



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÉ OSOBY

TAX BURDEN OPTIMIZATION OF A LEGAL ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Miriam Čurillová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Miriam Čurillová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace daně z příjmů právnické osoby

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy řešení

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

– analýza právní úpravy

– systematizace získaných poznatků a identifikace možností daňové optimalizace

Návrhy a doporučení

– určení daňové povinnosti poplatníka

– návrhy a doporučení vedoucí k jeho daňové optimalizaci

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci právnické osoby. Součástí řešení je i kvantifikace dopadů různých variant řešení a identifikace potenciálních možností daňové optimalizace pro futuro.

Základní literární prameny:

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2018. 15. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0869-5.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.

HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady 2018. Praha: ESAP, 2018. ISBN 978-80-905899-7-1.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-8-7598-165-3.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalárska práca sa zameriava na daň z príjmu vybranej právnickej osoby a zákonné možnosti jej optimalizácie. Práca pozostáva z troch častí. Prvá časť je zameraná na teoretické východiská a poznatky v skúmanej oblasti. V druhej časti je popísaná vybraná spoločnosť a jej aktuálny stav z finančného, účtovného a daňového pohľadu. Posledná časť práce sa zaoberá aplikáciou navrhnutých možností daňovej optimalizácie a poukazuje na možnosti daňovej úspory, ktoré z optimalizácie plynú.

Kľúčové slová

daň z príjmu právnických osôb, daňová optimalizácia, daňová povinnosť

Abstract

This bachelor thesis focuses on the income tax of a given legal entity and their legal tax optimization possibilities. The thesis consists of three parts. The first part is focused on the theoretical background and knowledge in the researched area. The second part describes the chosen company and its current financial, accounting and tax state. The last part of the thesis deals with the application of the proposed tax optimization options and points out the possibilities of tax savings resulting from the optimization.

Key words

corporate income tax, tax optimization, tax liability

Bibliografická citácia

ČURILLOVÁ, Miriam. *Optimalizace daně z příjmů právnické osoby* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119917>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Karel Brychta.

Čestné prehlásenie

Prehlasujem, že predložená bakalárska práca je pôvodná a spracovala som ju samostatne. Prehlasujem, že citácia použitých prameňov je úplná, že som vo svojej práci neporušila autorské práva (v zmysle Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorskom a o právach súvisiacich s právom autorským).

V Brne dňa 09. 05. 2019

.....
podpis autora

Pod'akovanie

Rada by som sa touto cestou poďakovala vedúcemu mojej bakalárskej práce pánovi doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za odborné vedenie, pripomienky, cenné rady a čas, ktorý mi venoval. Ďalej by som sa rada poďakovala vedeniu analyzovanej spoločnosti a všetkým jej zamestnancom, ktorí mi poskytli všetky potrebné podklady ku spracovaniu tejto práce.

OBSAH

Úvod.....	11
Ciele práce a použité metódy.....	12
1 Teoretická časť.....	13
1.1 Vymedzenie daní a ich funkcie.....	13
1.2 Optimalizácia daňovej povinnosti.....	14
1.3 Podnikanie a jeho formy	15
1.3.1 Právna forma podnikania	15
1.3.2 Obchodné korporácie.....	16
1.4 Právnická osoba podnikajúca ako s. r. o.	18
1.4.1 Vznik a založenie s. r. o.	18
1.4.2 Orgány spoločnosti	18
1.5 Daň z príjmu právnických osôb	19
1.5.1 Poplatníci dane z príjmu právnických osôb.....	19
1.5.2 Predmet dane právnickej osoby	20
1.5.3 Zdaňovacie obdobie.....	21
1.5.4 Sadzba dane	21
1.5.5 Hospodársky výsledok a základ dane	22
1.5.6 Úprava hospodárskeho výsledku na základ dane	22
1.6 Výpočet dane z príjmu	24
1.6.1 Daňová strata	26
1.6.2 Podpora výskumu a vývoja a odborného vzdelávania.....	26
1.6.3 Bezúplatné plnenia.....	26
1.6.4 Zľavy na dani	27
1.6.5 Zálohy na daň.....	27
1.6.6 Platba dane	28

2	Analýza súčasného stavu	29
2.1	Predstavenie spoločnosti	29
2.1.1	Zamestnanci, dodávatelia a odberatelia	29
2.1.2	Účtovné metódy	29
2.1.3	Vývoj hospodárskeho výsledku	30
2.2	Finančná analýza sledovaných období.....	31
2.2.1	Vertikálna analýza	32
2.2.2	Štruktúra tržieb a obchodná marža	34
2.3	Transformácia výsledku hospodárenia na základ dane	35
2.3.1	Nákladová skupina 50 – Spotrebované nákupy	36
2.3.2	Nákladová skupina 51 – Služby.....	36
2.3.3	Nákladová skupina 52 – Osobné náklady.....	37
2.3.4	Nákladová skupina 53 – Dane a poplatky	38
2.3.5	Nákladová skupina 54 – Ostatné prevádzkové náklady	38
2.3.6	Nákladová skupina 55 – Odpisy, opravné položky prevádzkovej oblasti a rezervy	39
2.3.7	Rozpustenie dohadných položiek	41
2.3.8	Položky upravujúce výsledok hospodárenia.....	41
2.4	Výsledná daňová povinnosť.....	42
2.4.1	Výpočet výslednej daňovej povinnosti	42
2.4.2	Zľavy na dani	43
2.4.3	Zálohy na dani	44
3	Návrhy riešenia	45
3.1	Zásoby	45
3.2	Zameranie na výkonnosť pracovníkov.....	49
3.2.1	Príspevky na životné poistenie	50

3.2.2	Vreckové na zahraničné služobné cesty	52
3.2.3	Stravné lístky	53
3.2.4	Pracovné odevy	55
3.2.5	Výdaje na automobil	59
3.2.6	Optimalizácia v oblasti odmeňovania spoločníkov	62
	Záver	66
	Zoznam použitých zdrojov	68
	Zoznam použitých skratiek a symbolov	71
	Zoznam grafov	73
	Zoznam obrázkov	74
	Zoznam tabuliek	75
	Zoznam príloh	76

ÚVOD

Existencia daní je skoro taká dlhá, ako ľudstvo samo. Ich vymeriavanie v minulosti bolo oproti dnešným metódam často úsmevné. Dnes sa dane vymeriavajú pomocou presných veličín a ich odvádzanie je peňažné. V minulosti sa odvádzali napríklad v naturáliách. Sú súčasťou fungujúcej spoločnosti, z toho dôvodu, že sú hlavným príjmom štátneho rozpočtu.

Problematika daní je veľmi rozsiahla a ľudia, ktorí nie sú v tejto oblasti vzdelaní, či zamestnaní, majú často problém sledovať neustále sa meniace vnímanie daní. Konkrétne daň z príjmu sa týka každého subjektu, ako fyzických, tak aj právnických osôb. Je logické, že každý človek, či subjekt, chce hradiť čo najnižší daňový záväzok. Spôsob akým je možné štátu odviesť čo najnižšie možné dane, je predovšetkým daňová optimalizácia. Optimalizácia dane sa teda stáva aspoň čiastočným cieľom každého človeka, podniku, respektíve právnickej osoby, ktorá má povinnosť dane platiť. Snahou je samozrejme legálna optimalizácia daňovej povinnosti, bez zachádzania do takých metód, ktoré by boli považované za nemorálne, ba dokonca za nelegálne.

V teoretickej časti bakalárskej práce sú vysvetlené základné pojmy v oblasti daní, opísaná funkcia daní a ich rozdelenie. Táto časť obsahuje aj kapitolu, ktorá podrobnejšie opisuje daň z príjmu právnickej osoby, poplatníka, predmet dane, zdaňovacie obdobie, sadzbu dane a proces výpočtu daňovej povinnosti.

V časti, ktorá sa zaoberá súčasným stavom vybranej spoločnosti je práca zameraná na zdaňovanie príjmov právnickej osoby. Obsahuje predmet dane a základ dane právnickej osoby. Dôraz je kladený na postup výpočtu daňovej záťaže vybraného subjektu a možnosti jeho daňovej optimalizácie.

V návrhovej časti sú na základe zistených poznatkov z predošlých častí práce porovnané a navrhnuté kroky vedúce k daňovej optimalizácii. Sú tu zobrazené aj kroky vedúce k daňovej úspore, ktorú by firma mohla vďaka optimalizácii dosiahnuť.

CIELE PRÁCE A POUŽITÉ METÓDY

Hlavným cieľom tejto bakalárskej práce je návrh jednotlivých krokov vedúcich k optimalizácii daňovej povinnosti z príjmov vybranej právnickej osoby.

Tento cieľ bude dosiahnutý prostredníctvom jednotlivých čiastkových cieľov, ktorými sú:

- rešerše odborných publikácií, zákonov a ďalšej použitej literatúry a následné zhotovenie teoretických východísk práce,
- vymedzenie základných pojmov, rozdelenie typov daní a podnikania,
- spracovanie teoretickej metodiky zdanenia príjmov právnickej osoby a vymedzenie jednotlivých položiek použitých pri výpočte daňovej povinnosti,
- analýza súčasného stavu podniku a daňovej povinnosti vybranej právnickej osoby,
- analýza právnej úpravy,
- dopady rôznych variant riešení a identifikácia potenciálnych možností daňovej optimalizácie v budúcnosti.

Pri spracovaní teoretických východísk a analýzy súčasného stavu vybranej spoločnosti bola použitá v prvom rade analýza, ale taktiež syntéza. Pod pojmom analýza rozumieme rozdelenie skúmaného predmetu na jednotlivé časti, s cieľom lepšieho porozumenia celku. Syntéza, je opačným procesom, kedy utriedenie jednotlivých častí predmetu, na základe vzájomných súvislostí, tvorí celok skúmaného predmetu. Taktiež boli použité metódy porovnávania rozdielom, kedy dochádzalo k porovnaniu výsledkov rôznych metód stanovenia základov dane, tieto metódy boli použité predovšetkým v návrhovej časti tejto bakalárskej práce (1).

1 TEORETICKÁ ČASŤ

Cieľom tejto kapitoly je vymedzenie základných pojmov, ktoré sú potrebné pre spracovanie tejto práce, vymedzenie vybraného typu právnickej osoby a jej zdaňovanie z pohľadu právnych predpisov.

1.1 Vymedzenie daní a ich funkcie

Kubátová definuje daň takto: „*Daň je definovaná jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).*“

(2)

Keďže daň je povinnou platbou je potrebné si vymedziť, aké sú v ČR typy daní a z akých predpisov táto povinnosť vyplýva.

Rozdelenie daní v ČR

Tabuľka č. 1: Rozdelenie daní v ČR (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa:(3))

Dane			
priame dane		nepriame	
z príjmov	majetkové	daň z pridanej hodnoty	spotrebné

Z tabuľky č. 1 je zrejmé, že daň z príjmov ako u fyzických, tak aj u právnických osôb je súčasťou priamych daní, konkrétne dôchodkových alebo daní z príjmov.

Vo všeobecnosti potreba platiť dane vyplýva z nutnosti vlády zaobstarat' verejné statky, teda sú stanovené a upravované zákonmi a kontrolované štátom poverenými osobami. Táto skutočnosť často vedie aj ku zdvihnutiu daňových ziskov štátu, teda k väčšej daňovej záťaži subjektov, ktoré majú povinnosť dane platiť (4). ČR nie je výnimkou oproti iným krajinám a tiež sú dane regulované a kontrolované štátnymi inštitúciami a upravované

mnohými zákonmi, ktoré sú zamerané práve na dane. Príkladom sú najmä zákon č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v aktuálnom znení (ďalej ZDP), zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí v aktuálnom znení, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v aktuálnom znení, ale taktiež je nutné zohľadňovať a orientovať sa aj vo všeobecných právnych predpisoch, ktoré sú ustanovené v občianskom zákonníku č. 89/2012 Sb. v aktuálnom znení.

1.2 Optimalizácia daňovej povinnosti

Pod pojmom optimalizácie daňovej povinnosti rozumie také správanie daňového subjektu, ktoré sa snaží minimalizovať daňovú povinnosť (5).

Dosahuje sa to najmä:

- daňovou úsporou, to jest využitie všetkých legálnych možností na zníženie základu dane a dane,
- odložením dane do budúca a
- legálnym obídením dane využitím zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, využitím nedostatkov v daňových a iných zákonoch (5).

Najnižšia daň nemusí vždy predstavovať skutočnú optimálnu daň. Je potrebné pamätať na položky, ktoré nie je možné previesť do nasledujúcich zdaňovacích období. Základ dane teda musí byť optimalizovaný tak, aby poplatník o tieto položky neprišiel. Týmto položkami sú nezdaniteľné časti základu dane a zľavy na dani. Možností daňovej optimalizácie je mnoho. Jedným z najpoužívanějších spôsobov daňovej optimalizácie je využitie vhodných odpisov. Môže ísť o uplatnenie nižšieho odpisu pri rovnomernom odpisovaní, o navýšenie odpisov v prvom roku odpisovania alebo o prerušenie odpisovania. Výdaj stanovený percentom z príjmov môže byť tiež jedným zo spôsobov optimalizácie pri príjmoch zo závislej činnosti alebo príjmoch z nájmu (6).

1.3 Podnikanie a jeho formy

Občiansky zákonník definuje podnikateľa takto: „*Kto samostatne vykonáva na vlastný účet a zodpovednosť zárobkovú činnosť živnostenským alebo obdobným spôsobom so zámerom činiť tak sústavne za účelom dosiahnutia zisku, je považovaný vzhľadom k tejto činnosti za podnikateľa.*“ (7)

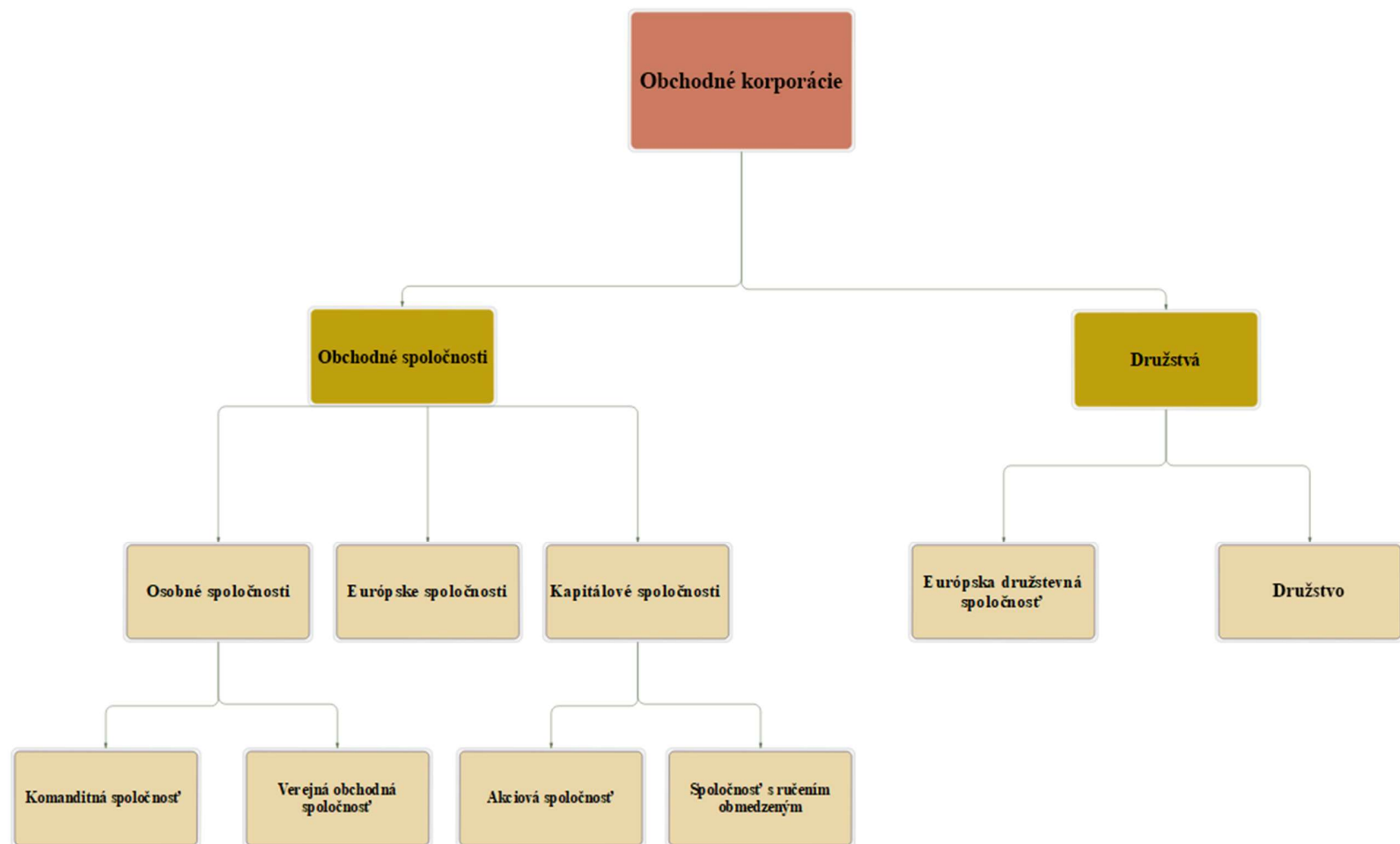
Samostatnosťou sa rozumie, že výkon určitej činnosti je riadený a organizovaný podnikateľom. Ten rozhoduje o mieste, dobe a rozsahu výkonu činnosti. Podnikateľ musí finančne zaistiť chod podnikania a rozhodovať o použití ziskov (8). Podnikateľ vykonáva činnosť pod **vlastným menom**, poprípade pod názvom firmy, ak je zapísaný do obchodného registra. Vystupuje teda z anonymity. Osoby, ktoré jednájú podľa jeho pokynov – zamestnanci či iné poverené osoby na základe zmluvného vzťahu, jednájú pod jeho menom, alebo menom firmy (9). Pri podnikaní sa nemôže zbaviť rizika, a preto patrí **vlastná zodpovednosť** medzi základné rysy podnikania. Podnikateľ zodpovedá za svoje uzatvorené záväzky, porušenie právnych predpisov a tiež za konečný výsledok činnosti. Fyzická osoba – podnikateľ ručí celým svojím majetkom, aj osobným, za všetky záväzky vyplývajúce z jeho podnikania (8). Medzi znaky podnikania patrí aj prevádzkové činnosti za účelom **dosiahnutia zisku**. Nie je rozhodujúce či boli zisky skutočne dosiahnuté, keďže podnikateľov úmysel môže skončiť aj stratou. Dôležitý teda je úmysel zisk dosiahnuť (9). **Sústavná činnosť** predstavuje vidinu vykonávania danej činnosti aj v budúcnosti, ktorá je vykonávaná opakovane a pravidelne. Za sústavnú činnosť môžeme považovať aj situáciu, keď je podnikateľ zamestnaný na hlavný či skrátený pracovný pomer a podniká vo svojom voľnom čase, poprípade iba v určitom ročnom období (8).

1.3.1 Právna forma podnikania

V ČR existuje niekoľko foriem podnikania, medzi základné patria osoby fyzické a osoby právnické. Tieto základné formy podnikania môžeme však rozdeliť aj podľa ich právnej formy. Právna forma podnikania je určenie typu podnikateľského subjektu, pod ktorým je podnikanie vykonávané (10).

1.3.2 Obchodné korporácie

Obchodné korporácie sú upravované zákonom o obchodných korporáciách č. 90/2012 Sb. (ďalej ZOK) a zahrňujú všetky formy obchodných spoločností. Obchodné spoločnosti sú jednou z foriem podnikania prostredníctvom právnickej osoby (10, str. 155-156).



Obrázok č. 1: Rozdelenie obchodných korporácií (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: (10, str. 155))

1.4 Právnická osoba podnikajúca ako s. r. o.

Spoločnosť s ručením obmedzeným upravuje ZOK. Spoločnosť s ručením obmedzeným je kapitálová spoločnosť s osobnými prvkami, teda spoločník sa podieľa na spoločnosti vkladom a často tiež vedením spoločnosti a to ako konateľ (11).

1.4.1 Vznik a založenie s. r. o.

Táto právna forma môže byť založená jedným, alebo viacerými spoločníkmi, a to ako fyzickou, tak aj právnickou osobou. Minimálna výška vkladovej povinnosti je 1 Kč. Spoločnosť vzniká dňom zápisu do obchodného registra, ale založená je dňom keď sa spoločníci dohodnú na obsahu spoločenskej zmluvy, respektíve v prípade jediného spoločníka sa jedná o zakladateľskú listinu. Pred podaním návrhu na zápis spoločnosti do obchodného registra je potrebné na každý vklad splatiť aspoň 30 %. Vklad môže byť peňažitý aj nepeňažitý. Nepeňažitým vkladom sa môže rozumieť napríklad nehnuteľnosť, auto, apod., ale je potrebné ocenenie znalcom. Spoločníci ručia spoločne a nerozdielne do výšky, v akej nesplnili vkladové povinnosti podľa stavu zapísaného v obchodnom registri v dobe, keď boli veriteľmi vyzvaní. Názov (firma) spoločnosti musí obsahovať jedno z nasledujúcich označení „společnost s ručením omezeným“, „spol. s r. o.“, „s.r.o.“ (12).

1.4.2 Orgány spoločnosti

Valná hromada je najvyšším orgánom spoločnosti. V prípade, že má spoločnosť iba jediného spoločníka, vykonáva pôsobnosť valnej hromady tento jediný spoločník. Valná hromada je uznášaniaschopná ak sú prítomní spoločníci, ktorí majú aspoň polovicu všetkých hlasov, pričom 1 Kč vkladu je rovné jednému hlasu, teda uznášaniaschopnosť je daná prostou väčšinou. Konateľ je povinný zvolať valnú hromadu spoločnosti najmenej raz za účtovné obdobie, minimálne za účelom prejednávania rozdelenia časti ziskov spoločnosti medzi spoločníkov, a tiež k prejednaní účtovnej závierky daného roku (12).

Štatutárnym orgánom spoločnosti je jeden, alebo viacerí **konatelia**. Vykonávajú obchodné vedenie spoločnosti a nikto nie je oprávnený udeľovať konateľovi pokyny ohľadom

vedenia spoločnosti – ani spoločníci. Tí ich môžu iba prostredníctvom valnej hromady odvolať. Konateľ má povinnosť byť zapísaný v obchodnom registri spoločnosti, nie však v spoločenskej zmluve, tá udáva iba počet konateľov (13).

Dozorná rada je voliteľným orgánom spoločnosti, dozerá na činnosti konateľov, kontroluje účtovné dokumentácie, jedenkrát za rok predkladá správu o svojej činnosti valnej hromade. Členovia tejto rady nemôžu byť konatelia a prokuristi (13).

1.5 Daň z príjmu právnických osôb

Podľa právnych predpisov ČR je táto daň upravená najmä ZDP, ale taktiež tzv. „kvázi vykonávacími predpismi“, teda pokynmi rady D a tiež podzákonnými právnymi predpismi, ako sú vyhlášky a nariadenia (14).

1.5.1 Poplatníci dane z príjmu právnických osôb

Poplatník dane je osoba, ktorá je podrobená dani. Nesie daňovú záťaž a často je aj osobou, ktorá daň odvádza do štátneho rozpočtu, teda je platcom (2).

ZDP za poplatníka tejto dane považuje:

- právnická osoba,
- organizačné zložky štátu,
- podielové fondy,
- podfondy a. s. s premenným základným kapitálom,
- fondy penzijných spoločností (rozumieme fond obhospodarovaný penzijnou spoločnosťou podľa zákona, ktorý upravuje dôchodkové sporenie),
- zverenecký fond podľa OZ,
- jednotky, ktoré sú podľa právnej rady štátu, podľa ktorého sú založené alebo zriadené poplatníkmi,
- fond v správe Garančného systému finančného trhu (15).

Ďalej je možné poplatníkov rozdeliť do niekoľkých kategórií. Jednou z nich je rozdelenie podľa vykonávanej činnosti, respektíve podľa účelu založenia a to na podnikateľské subjekty a verejne prospešných poplatníkov (ďalej už len VPP). VPP je poplatník, ktorý nemá hlavnú činnosť za účelom podnikania v súlade so zákonmi. Títo poplatníci zdaňujú najmä príjmy z vedľajších (zárobkových) činností (14).

ZDP právnických osôb rozlišuje daňových rezidentov a daňových nerezidentov. Daňový rezident má daňovú povinnosť, ako na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky, tak aj zo zahraničných zdrojov. Táto daňová povinnosť, teda povinnosť zdaňovať celosvetové príjmy, sa nazýva neobmedzená. Právnická osoba, ktorá má sídlo mimo územia Českej republiky, ale jej skutočné vedenie sa nachádza v tuzemsku, sa považuje za daňového rezidenta, a teda jej plynie povinnosť neobmedzeného zdanenia. Daňový nerezident má oproti tomu daňovú povinnosť obmedzenú, vzťahujúcu sa len na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky. Výnimkou môže byť, ak medzinárodná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia stanoví inak. Tieto medzinárodné zmluvy predchádzajú situáciám, kedy musia poplatníci zdaňovať svoje príjmy v dvoch štátoch (16).

1.5.2 Predmet dane právnickej osoby

Predmetom dane všeobecne sú príjmy, či výnosy z činnosti a z nakladaním s majetkom. Predmet podliehajúci zdaneniu, teda môže byť spotreba, príjem či majetok. Taktiež však existuje ešte celý rad výnimiek, popísaných v zákone. ZDP definuje predmet dane v § 18. Predmetom dane právnickej osoby sú všetky príjmy z všetkých činností a z nakladania so všetkým majetkom, okrem takých príjmov, ktoré zákon taxatívne vymenúva, že predmetom dane nie sú. V § 19 sú vymenované príjmy, ktoré síce predmetom dane sú, ale od dane sú oslobodené (15).

1.5.3 Zdaňovacie obdobie

ZDP v § 21 definuje, čo sa považuje za zdaňovacie obdobie:

- kalendárny rok,
- hospodársky rok,
- obdobie od rozhodného dňa fúzie alebo rozdelenia obchodnej korporácie alebo prevodu imania na spoločníka do konca kalendárneho či hospodárskeho roku, v ktorom sa premena alebo prevod stali účinnými,
- účtovné obdobie, pokiaľ je toto účtovné obdobie dlhšie ako nepretržité po sebe idúcich 12 mesiacov (15).

Možnosť voľby pri výbere zdaňovacieho obdobia môže byť jeden z mnohých spôsobov daňovej optimalizácie. V prípade výberu hospodárskeho roku za zdaňovacie obdobie je veľkou výhodou, najmä v prvom roku po prechode posunutie časového termínu platenia daňovej povinnosti. Daňové priznanie je totiž podávané v obvyklých termínoch, to jest do 3, respektíve 6 mesiacoch po súvahovom dni. Ďalším spôsobom daňovej optimalizácie môže byť prípadná rastúca sadzba dane, pretože tá sa viaže ku dňu (roku), v ktorom zdaňovacie obdobie začína. Hospodársky rok znamená po sebe idúcich 12 mesiacov, ktoré začínajú prvým dňom zvoleného mesiaca. Týmto zvoleným mesiacom, ale nemôže byť január. Ak je zdaňovacím obdobím, obdobie iné ako kalendárny rok daňovému subjektu vzniká povinnosť oznámiť to správcovi dane. Rovnakú oznamovaciu povinnosť má v prípade spätnej zmeny na kalendárny rok (14).

1.5.4 Sadzba dane

Sadzba dane je určená v § 21 ZDP. Pokiaľ zákon nestanoví inak, je sadzba 19 %. Inú sadzbu dane má investičný fond (5 %), fondy penzijných spoločností (0 %). Aktuálna sadzba dane sa používa pre základ dane znížený o položky znižujúce základ dane (§ 20 a § 34) a je zaokrúhlený na tisíc koruny dole (17).

1.5.5 Hospodársky výsledok a základ dane

Daňový základ je definovaný v § 23 ZDP: „*Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, rozdíl se upraví podle tohoto zákona.*“ (15)

Pri určení daňového základu je ako prvý krok určenie hospodárskeho výsledku. Pre správnosť tohto hospodárskeho výsledku je dôležité, aby bolo účtovníctvo vedené v súlade so zákonom č. 563/1991 Sb., o účtovníctve, konkrétne v súlade s § 18, ktorý definuje, že účtovníctvo musí byť vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne, prehľadne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Týmto spôsobom zaistený hospodársky výsledok sa ďalej upravuje na základ dane, a to tak, že sa zvýši o zaúčtované, ale daňovo neuznatel'né náklady a nezaúčtované výnosy, ďalej sa znižuje o zaúčtované výnosy nepodliehajúce zdaneniu a o hodnotu nezaúčtovaných nákladov (14).

Práve určenie, či je daný náklad daňovo uznatel'ný, patrí medzi najčastejšie riešené problémy pri stanovení daňového základu. Pre výpočet dane z príjmov právnických osôb zákon daňovú uznatel'nosť všeobecne definuje ako *výdaje na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov*, pričom táto definícia sa niekedy môže zdať ako príliš voľná (18).

1.5.6 Úprava hospodárskeho výsledku na základ dane

K zaisteniu správnej daňovej povinnosti sa hospodársky výsledok prevzatý upravuje o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. Samotný účtovný výsledok hospodárenia nie je základom pre výpočet dane. Z tejto skutočnosti vyplýva, že medzi úlohou účtovníctva a úlohou daní je rozdiel. Účtovníctvo má za úlohu informovať o stave podnikania, ale úlohou daní je vybrať daň. Z tejto danosti teda vychádza, že existuje rozdiel medzi účtovnými nákladmi a výnosmi a daňovými nákladmi a daňovými výnosmi (19).

Položky zvyšujúce základ dane sú definované v § 23 odst. 3 písm a), ale v prípade položiek zvyšujúcich základ dane sú najčastejšími položky nasledujúce:

- položky, ktoré nie sú zaúčtované:
 - výnosy, ktoré boli zaúčtované v nižšej čiastke, alebo neboli zaúčtované vôbec, poprípade neboli zachované pravidlá vecnej a časovej súvislosti,
 - rozdiely medzi čiastkou, za ktorú je uskutočnené plnenie poskytnuté spojenej osobe a medzi cenou obvyklou v mieste a čase,
 - príjmy nepeňažnej povahy,
 - neuhradený dlh, vedený v účtovníctve dlžníka, ktorý nebol po lehote splatnosti dodatočne uhradený,
- položky, ktoré sú zaúčtované:
 - sú daňovo neuznateľné,
 - povinné poistné, zdravotné a sociálne poistenie za zamestnancov a zamestnávateľov, ktoré nie je zaplatené do stanoveného dátumu, teda do konca mesiaca nasledujúceho po konci zdaňovacieho obdobia (19).

Položky znižujúce základ dane sú definované v § 23 odst. 3 písm. b), predovšetkým to sú:

- nezaúčtované náklady, ktoré môžeme uznať ako daňový náklad,
- nezaplatené dlhy, ktoré v predchádzajúcom období zvyšovali výsledok hospodárenia,
- povinné poistenie, ktoré v predchádzajúcom období zvyšovalo základ dane a došlo k ich úhrade,
- príjmy, ktoré nepravdivo zvyšujú výnosy,
- rozpustenie rezervy, pokiaľ jej tvorba nebola daňovo uznateľná ako náklad (19).

Položky neovplyvňujúce základ dane sú zákonom definované príjmy, ktoré sa nezahrňujú do základu dane. Pri vylúčení týchto príjmov je potrebné dodržiavať takzvanú daňovú súvzťažnosť. Znamená to, že ak sú vylúčené z daňového základu nejaké príjmy, je potrebné vylúčiť aj náklady vynaložené na dosiahnutie týchto príjmov (20).

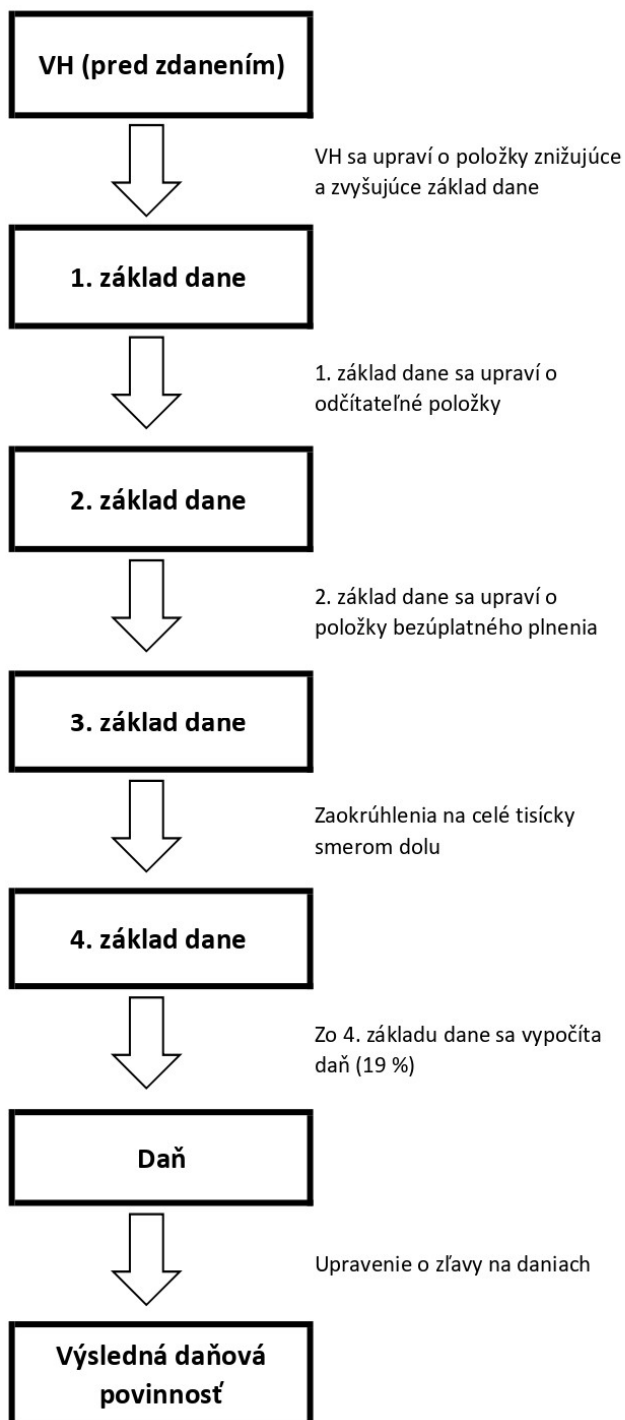
§ 23 odst. 4 ZDP definuje položky nezahrňované do daňového základu. Medzi najčastejšie patria najmä:

- príjmy, ktoré sú zdanené zvláštnou sadzbou,
- príjmy vzťahujúce sa k samostatnému základu dane,
- príjmy z nákupu vlastných akcií pod hodnotu imania pri znížení základu kapitálu (18).

1.6 Výpočet dane z príjmu

Základ dane, ktorého postup určenia je opísaný v kapitolách 1.5.5 str. 22 a 1.5.6 str. 22 je ďalej upravovaný o odčítateľné položky, ktorými sú daňová strata minulých období, podpora výskumu a vývoja, podpora odborného vzdelávania a dary. Nasleduje výpočet dane z príjmu právnických osôb. Vypočítaná daň sa ďalej upraví o zľavy na daniach a o už uhradené zálohy na daň (21).

Podrobný postup stanovenia výslednej daňovej povinnosti je zobrazený na obrázku č. 2 a následne sú popísané jednotlivé odčítateľné položky, zľavy na dani a zálohy na dani.



Obrázok č. 2: Schéma výpočtu výslednej daňovej povinnosti (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: (22))

1.6.1 Daňová strata

Pojmom daňová strata sa rozumie stav, keď upravené výdaje (náklady) prevyšujú upravené príjmy (výnosy). Zaokrúhľuje sa na celé koruny hore. Možnosť odčítania daňovej straty je ustanovená v § 34 odst. 1 ZDP. Daňovú stratu, ktorá vznikla v minulých rokoch môžeme odčítať od základu dane. Možnosť odčítania daňovej straty je nasledujúcich 5 bezprostredne po sebe idúcich zdaňovacích období po období, v ktorom bola vymeraná. Daňový subjekt sa môže rozhodnúť v akej výške, v ktorom z piatich rokov, a či vôbec daňovú stratu uplatní. Je to zároveň jeden z možných spôsobov daňovej optimalizácie, pretože je možné uplatniť stratu v takej výške, aby daňový subjekt využil daňové výhody. Príkladom môže byť zľava na dani v prípade zamestnávania osôb so zdravotným postihnutím (23).

1.6.2 Podpora výskumu a vývoja a odborného vzdelávania

Jednou z položiek, ktoré sa môžu odčítať je položka na podporu výskumu a vývoja alebo podporu odborného vzdelávania. V prípade ak nie je možné túto položku odpočítať z dôvodu daňovej straty, či príliš nízkeho základu dane je možné ju odčítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Po vzniku položky je však odpočet možný len v nasledujúcich troch obdobiach, po období, v ktorom vznikla (21, § 34).

1.6.3 Bezúplatné plnenia

Bezüplatné plnenie, respektíve dar, je plnenie podľa zákona poskytnuté obciam, krajom, organizačným zložkám štátu, právnickým osobám sídlacím na území ČR, právnickým osobám, ktoré usporadúvajú verejné zbierky a ďalším osobám podľa zákona. Činnosť, na ktorú musí byť bezúplatné plnenie poskytnuté je taktiež definované v zákone. Možnosť uplatnenia odpočtu položky bezúplatného plnenia je určená minimálnou výškou 2 000 Kč a súčasne položka, ktorú budeme odčítať môže byť maximálne vo výške 10% daňového základu (21, § 20).

1.6.4 Zľavy na dani

Za zdaňovacie obdobie je poplatník dane z príjmu právnických osôb oprávnený znížiť daň o čiastku:

- 18 000 Kč za zamestnanca so zdravotným postihnutím,
- 60 000 Kč za zamestnanca s ťažším zdravotným postihnutím (21).

Pri výpočte zľavy na dani sa používa priemerný prepočítaný počet zamestnancov, ktorí majú zdravotné postihnutie, podľa odpracovaných hodín vzhľadom k pracovnej dobe stanovenej v zákonníku práce. Táto zľava sa zaokrúhľuje na celé koruny dolu (21, § 35).

Taktiež je možné využiť zľavu na dani z titulu investičných stimulov, ktoré sú definované v samostatnom zákone.

1.6.5 Zálohy na daň

Pokiaľ daňový subjekt platil v priebehu zdaňovacieho obdobia zálohy na daň, po odovzdaní daňového priznania doplatí rozdiel medzi zaplatenými zálohami a vypočítanou daňovou povinnosťou. V prípade, že zaplatil na zálohách viac, ako je vypočítané daňovou povinnosťou, je mu preplatok na dani vrátený (v prípade, že o to požiada), prípadne je preplatok použitý na nasledujúce zdaňovacie obdobie (24).

Pokiaľ je daňová povinnosť väčšia ako 30 000 Kč, právnická osoba má v priebehu nasledujúceho zdaňovacieho obdobia povinnosť platiť zálohy na daň nasledovne:

Tabuľka č. 2: Povinnosť hradenie záloh na dani (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: (25))

Daňová povinnosť (DP)	30 001 -150 000 Kč	Nad 150 000 Kč
Záloha	40 % z poslednej známej DP	25 % z poslednej známej DP
Platba zálohy	Polročne	Štvrťročne

Polročné zálohy sú platené k 15. dňu šiesteho a dvanásteho mesiaca zdaňovacieho obdobia. Štvrťročné zálohy sú platené k 15. dňu tretieho, šiesteho, deviateho a dvanásteho mesiaca zdaňovacieho obdobia (25).

1.6.6 Platba dane

Po odovzdaní daňovej povinnosti je potrebné daň zaplatiť. Zákon určuje termín a miesto platenia daní. Splatnosť dane je termín zhodný s termínom pre odovzdanie daňového priznania. Miesto je určené správcom dane, ktorému sa odovzdáva daňové priznanie a daň platí, čo je miestne príslušný finančný úrad podľa sídla spoločnosti (18).

2 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU

Táto časť bakalárskej práce sa venuje analýze zvolenej právnickej osoby. Údaje ku spracovaniu tejto časti práce boli poskytnuté vybranou spoločnosťou, ale na jej prianie ostane v anonymite a preto bude použitý názov „WL s.r.o.“.

2.1 Predstavenie spoločnosti

Spoločnosť WL s.r.o. vznikla v roku 1993. Jej základným kapitálom je 50 000 000 Kč. Spoločnosť má dvoch konateľov, ktorí spoločnosť zastupujú a jednajú za ňu.

Podnikateľskou činnosťou spoločnosť WL s.r.o. je poskytovanie nasledujúcich služieb:

- výroba a oprava lekárskeho prístrojov a nástrojov a zdravotníckych potrieb,
- obchodná činnosť (nákup tovaru za účelom ďalšieho predaja a predaj),
- výroba zdravotníckych prístrojov a prostriedkov,
- usporadúvanie odborných kurzov, školení a iných vzdelávacích akcií vrátane lektorských činností.

2.1.1 Zamestnanci, dodávatelia a odberatelia

Spoločnosť má v súčasnosti 27 zamestnancov, a to servisných technikov, obchodných zástupcov a poradcov, administratívnych pracovníkov a skladníkov.

Hlavným dodávateľom spoločnosti je jej materská spoločnosť. Ostatnými dodávateľmi sú jej sesterské spoločnosti. Odberateľmi sú zdravotnícke a lekárske zariadenia, klienti (zákazníci) a taktiež sesterské spoločnosti.

2.1.2 Účtovné metódy

Účtovníctvo spoločnosti je vedené podľa zákonov a vyhlášok v platnom znení a sú v ňom dodržané postupy upravené Českými účtovnými štandardami. Tiež sú rešpektované

všeobecné účtovné zásady, predovšetkým zásada o oceňovaní majetku historickými cenami, zásada účtovania vo vecnej a časovej súvislosti, zásada opatrnosti a predpoklad schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojich aktivitách.

Pri prepočte cudzích mien na menu českú je používaný mesačný kurz vyhlasovaný ČNB a pre účely DPH pri dovoze z tretích zemí je použitý kurz uvedený na JSD.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú rovnomerné na základe jeho predpokladanej doby životnosti.

Obstarávacía cena dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, s výnimkou pozemkov a nedokončených investícií, je odpisovaná po dobu odhadovanej životnosti majetku lineárnou metódou, ktorá je popísaná v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Metódy odpisovania v spoločnosti WL s.r.o. (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

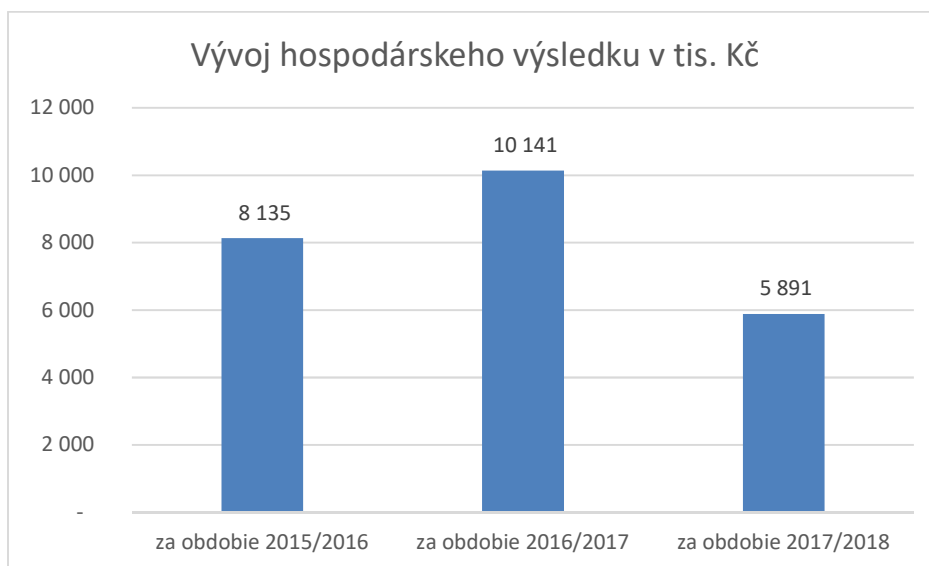
Druh majetku	Metóda	Počet rokov/ sadzba v %
Stavby	lineárne	40/ 2,5 %
Prístroje a zariadenia	lineárne	5/ 20 %
Autá	lineárne	4 - 10/ 25% - 10 %

Majetok zaobstaraný formou finančného leasingu je odpisovaný u prenajímateľov.

Nakúpené zásoby na sklade spoločnosti sú oceňované obstarávacou cenou zníženou o opravné položky. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A, metódou váženého priemeru.

2.1.3 Vývoj hospodárskeho výsledku

Graf č. 1 zobrazuje vývoj výsledku hospodárenia za sledované obdobia 2015/2016, 2016/2017 a 2017/2018.



Graf č. 1: Vývoj hospodárskeho výsledku v sledovaných obdobiach (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Za účtovný hospodársky výsledok je považovaný rozdiel medzi výnosmi a nákladmi. Spoločnosť WL s.r.o. má v priebehu rokov kolísavé hodnoty výsledkov hospodárenia, ako je zrejmé z grafu č. 1.

2.2 Finančná analýza sledovaných období

Finančné výkazy sú nevyhnutnou súčasťou zaistenia dane z príjmu a taktiež slúžia k vyobrazeniu základnej finančnej situácie podniku. Zhodnotenie finančnej situácie podniku je najlepšie možné cez ukazovateľov finančnej analýzy. Z dôvodu obsiahlosti tejto problematiky sú v práci využité len niektoré z ukazovateľov za posledné roky. Keďže spoločnosťou boli poskytnuté pre účely analýzy účtovné výkazy len za posledné 3 účtovné obdobia, je analýza iba orientačná. Z dlhodobého hľadiska nemusí zobrazovať realitu, keďže pre analýzu podniku je vhodné vychádzať z dlhodobjších hodnôt, a to aspoň 5 rokov.

2.2.1 Vertikálna analýza

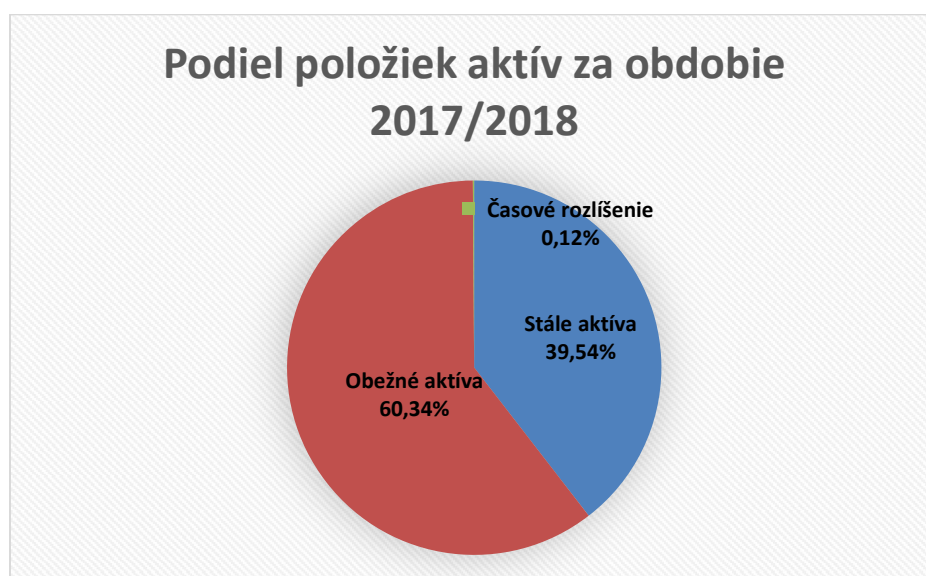
V súvahe je zobrazený podielu stálych, obežných a ostatných aktív k celkovým aktívam. V prípade pasív sa jedná o podiel vlastného kapitálu, cudzích zdrojov a ostatných pasív k celkovým pasív. Keďže spoločnosť využíva hospodársky rok, tak súvahy sú zostavené vždy k poslednému dňu daného zdaňovacieho obdobia a hodnoty v nich sú uvádzané v tisícoch. Aktíva podniku vyjadrujú jeho majetok a pasíva predstavujú zdroje, ktorými bol majetok krytý.

V prílohách č. 1 a č. 3 sú uvedené jednotlivé položky súvah rozdelené na aktíva a pasíva. Tabuľky aktív uvádzajú čiastky v brutto hodnotách, teda vo výške vstupných cien alebo stave ocenenia. Nasledujú korekcie, ktoré zahŕňajú oprávky (úhrn odpisov) a opravné položky (prechodné zníženie hodnoty majetku). Netto stav je rozdielom medzi brutto hodnotami a korekciami, teda sa jedná napríklad o zostatkovú cenu dlhodobého majetku. Pre celkový obraz sú uvádzané aj hodnoty minulého obdobia. Tabuľky pasív uvádzajú len hodnoty bežného a minulého obdobia.

Tabuľka č. 4: Vertikálna analýza (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

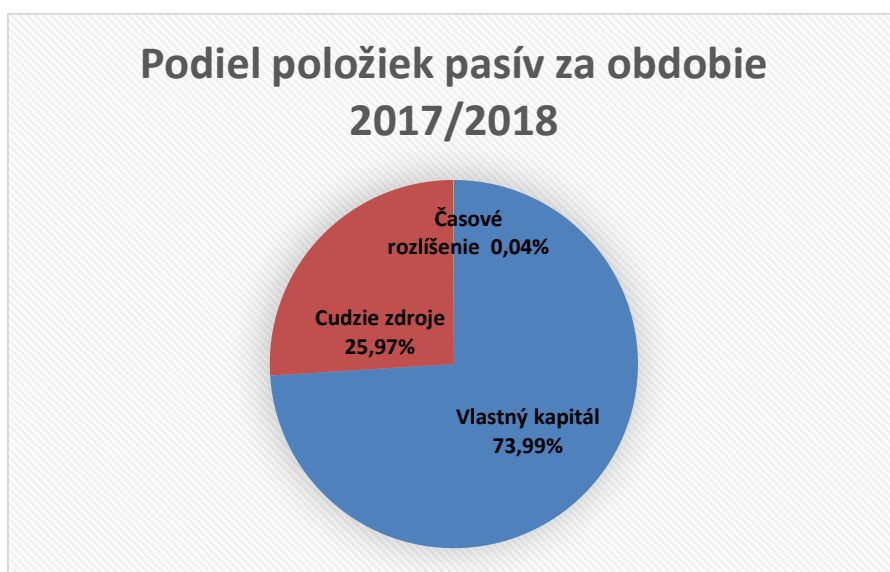
Súvaha (v %)		Za obdobie 2015/2016	za obdobie 2016/2017	za obdobie 2017/2018
Aktíva	Stále aktíva (DHM)	43,93	40,19	39,54
	Obežné aktíva	55,97	59,69	60,34
	Časové rozlíšenie aktív	0,10	0,12	0,12
Pasíva	Vlastný kapitál	64,40	68,76	73,99
	Cudzie zdroje	35,60	31,24	25,97
	Časové rozlíšenie pasív	0,00	0,00	0,04

Za stále aktíva sa predovšetkým považuje dlhodobý majetok v netto hodnotách, v prípade spoločnosti WL s.r.o. je to len dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa do nákladov prevádza formou odpisov. V podniku je evidovaných skoro 40 % stálych aktív ku koncu zdaňovacieho obdobia 2017/2018, teda tvoria skoro polovicu všetkých aktív podniku. Táto čiastka nie je zanedbateľná, ale obežné aktíva sú v podniku významnejšou položkou. Obežné aktíva tvoria viac ako 60 % celkových aktív. Medzi obežnými aktívami sú najvýznamnejšími položkami zásoby (najmä tovar predávaný v predajniach a prostredníctvom e-shope) a krátkodobé pohľadávky, samozrejme podnik drží aj peňažné prostriedky, ale tie netvoria takú významnú čiastku. Dôvodom držania obežných aktív podniku na úrovni skoro o 20 % vyššej ako sú stále aktíva je samotná činnosť spoločnosti - predaj tovaru a kompenzačných zdravotníckych pomôcok. Ďalej spoločnosť eviduje ostatné aktíva, teda časové rozlíšenie aktív, ktoré sa aj v priebehu rokov drží na približne rovnakej úrovni vzhľadom ku celkovým aktívam. V porovnaní s predošlými rokmi mali stále aktíva klesajúci trend, ale naopak obežné aktíva stúpali. Časové rozlíšenie bolo k poslednému dňu prvého sledovaného obdobia vo výške 0,10 % ku celkovým aktívam, ale v nasledujúcich 2 rokoch sa držali na rovnakej úrovni a to 0,12 % ku všetkým aktívam. Tieto hodnoty sú zobrazené aj v grafe č. 2 pre lepšiu predstavu.



Graf č. 2: Vertikálna analýza aktív (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Z vertikálnej analýzy pasív je zrejmé, že trend vlastného kapitálu je stúpajúci a naopak cudzie zdroje v priebehu rokov klesajú. Spoločnosť sa dlhodobo snaží znižovať využitie cudzích zdrojov, aby ani pri neočakávanom, nutnom využití týchto zdrojov nebol podnik v stave platobnej neschopnosti, čo by mohlo spôsobiť ohrozenie existencie podniku. V poslednom sledovanom roku bolo vykázané aj časové rozlíšenie pasív a to z dôvodu dohadov na administratívne služby, telefonické poplatky a odmeny za konsignačné sklady. Výška ostatných pasív je 0,04 %.



Graf č. 3: Vertikálna analýza pasív (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

2.2.2 Štruktúra tržieb a obchodná marža

Pre spoločnosť je potrebné mať prehľad o štruktúre tržieb z predaja a jej skutočnom zisku, ktorým je rozdiel medzi predajnou a kúpnu cenou. Tabuľka č. 5 štrukturalizuje tržby, ako aj udáva obchodnú maržu spoločnosti v sledovaných obdobiach.

Tabuľka č. 5: Prehľad tržieb a obchodnej marže za obdobia 2015/2016 až 2017/2018 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

V tis. Kč	2015/2016	2016/2017	2017/2018
tržby za predaj tovaru	152 464	163 706	174 759
náklady na predaný tovar	129 524	128 736	138 027
obchodná marža	22 940	34 970	36 732
obchodná marža v %	15,05 %	21,36 %	21,02 %
tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	29 236	23 155	21 191

Ako z uvedenej tabuľky č. 5 vyplýva, spoločnosť dosahuje vyššie tržby z predaja tovaru, ako z predaja vlastných výrobkov a služieb. Za celé sledované obdobie majú tržby za tovar tendenciu rásť a tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb naopak klesajú. Rozdiel za obdobie 2015/2016 bol viac než 123 mil. Kč a nasledujúce roky sa ešte zväčšoval a k poslednému dňu obdobia 2017/2018 činil 153,5 mil. Kč. V období 2017/2018 v porovnaní s obdobím 2016/2017 došlo k nárastu celkových tržieb za tovar o 6,8 %. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb za 2017/2018 oproti minulému obdobiu poklesli o 8,5 %.

2.3 Transformácia výsledku hospodárenia na základ dane

Spoločnosť pre správne určenie základu dane rozdelila čiastky na také, o ktoré sa bude hospodársky výsledok zvyšovať a o ktoré znižovať. Pre správnu analýzu spoločnosti a zistenie jej daňovej povinnosti je potrebné náklady rozdeliť na daňovo uznateľné a neuznateľné. V tabuľke č. 6 sú hodnoty celkových nákladov za 3 zdaňovacie obdobia, ktoré sú ďalej rozdelené na náklady daňovo uznateľné a neuznateľné.

Tabuľka č. 6: Štruktúra nákladov za 3 sledované obdobia (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Za obdobie	2015/2016	2016/2017	2017/2018
Celkové náklady v tis. Kč	173 202	174 785	190 573
Daňovo uznateľné v tis. Kč	172 112	174 177	187 565
Daňovo neuznateľné v tis. Kč	1 090	607	3 008

2.3.1 Nákladová skupina 50 – Spotrebované nákupy

Najčastejšie využívaným účtom v tejto nákladovej skupine je účet 501. Spoločnosť tento účet používa aj na zaúčtovanie pohonných hmôt a ostatných spotrebných náplní. Nakoľko spoločnosť vlastní štyri osobné automobily a náklady s nimi spojené uplatňuje v reálnej výške každé auto má vlastný analytický účet pre lepšiu informovanosť a prehľadnosť. Celková výška uplatnených nákladov v zdaňovacom období 2017/2018 bola 102 860 Kč. Tento náklad je daňovo uznateľným nákladom pre spoločnosť. Automobily môžu využívať všetci zamestnanci, ale výhradne len pre pracovné účely.

2.3.2 Nákladová skupina 51 – Služby

Opravy a udržiavanie a ostatné služby

Účet 511 spoločnosť používa na zaúčtovanie služieb spojených s bežnými opravami a udržiavaním chodu spoločnosti. Účet 518 slúži na náklady spojené s nájmom, prepravou, výkonmi spojov, reklamnou, sprostredkovateľskou, poradenskou a audítorskou činnosťou, vedením účtovníctva apod. Na tomto účte spoločnosť tiež účtuje o nehmotnom majetku, o ktorom spoločnosť rozhodla, že ho nepovažuje za dlhodobý. Náklady na týchto účtoch sú daňovo účinné a súčasne sú zahrnuté do hospodárskeho výsledku a teda nemajú, ani zvyšujúci, ani znižujúci charakter pri zisťovaní základu dane.

Cestovné náklady

Na účte 512 sú zachytené náklady na cestovné vrátane stravného pri pracovných cestách. WL s.r.o. svojim zamestnancom vypláca pri tuzemských pracovných cestách stravné v minimálnej výške, ktorú stanovuje vyhláška Ministerstva práce a sociálnych vecí. Porovnanie rokov 2017 a 2018 je v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Porovnanie výšky stravného v rokoch 2017 a 2018 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: (25))

Trvanie pracovnej cesty	2017	2018
5 až 12 hodín	72 Kč za kalendárny deň	78 Kč za kalendárny deň
12 až 18 hodín	109 Kč za kalendárny deň	119 Kč za kalendárny deň
viac ako 18 hodín	171 Kč za kalendárny deň	186 Kč za kalendárny deň

Náklady na reprezentáciu

Tieto náklady sú daňovo neuznatelné podľa § 25 odst. 1 písm. t) ZDP. Spoločnosť o týchto nákladoch účtovala na účte 513 a jednalo sa najmä o náklady na občerstvenie a pohostenie. V sledovanom období 2017/2018 bola výška nákladov na reprezentáciu 721 409 Kč.

2.3.3 Nákladová skupina 52 – Osobné náklady

V účtovnej skupine 52 sú zachytené osobné náklady. Tými sú najmä náklady vynaložené na mzdy, zákonné sociálne poistenie a ďalšie náklady vynaložené za členov orgánov spoločnosti a zamestnancov.

Zákonné sociálne poistenie

Zákonné zdravotné poistenie je hradené zamestnávateľom za zamestnancov podľa zákona č. 48/1997 Sb., v znení neskorších predpisov. V tomto poistení spoločnosť zahŕňa poistenie na sociálne zabezpečenie, ktoré je vo výške 25 % hrubej mzdy. Verejné zdravotné poistenie je vo výške 9 % hrubej mzdy (ďalej najmä HM) za každého zamestnanca. V prípade, že je tento náklad uhradený najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po

zdaňovacom období, je daňovo uznateľným nákladom. Spoločnosť WL s.r.o. uhradila toto poistenie v termíne a tento náklad teda daňovo uznateľným je.

Odmeňovanie spoločníkov

Spoločnosť má v súčasnosti dvoch spoločníkov, jeden z nich je vo funkcii konateľa a druhý sa aktívne nepodieľa na riadení. Spoločník, ktorý vykonáva funkciu konateľa je odmeňovaný na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy a je mu vyplácaná mesačná mzda a už mu nie je vyplácaná odmena za výkon funkcie konateľa podľa zákona o obchodných korporáciách. Konateľ v spoločnosti na základe pracovnej zmluvy vykonáva funkciu obchodného riaditeľa.

2.3.4 Nákladová skupina 53 – Dane a poplatky

Spoločnosť v zdaňovacom období 2017/2018 vykazovala výšku daňovo neuznateľných nákladov na účtoch 53 vo výške 7 040 Kč a to podľa § 25 odst. 1 písm. r) ZDP.

2.3.5 Nákladová skupina 54 – Ostatné prevádzkové náklady

V účtovnej skupine 54 sú zachycované iné prevádzkové náklady. Spoločnosť WL s.r.o. v nich zachycuje najmä členské príspevky, manká a škody, pokuty a penále.

Členské príspevky

Spoločnosť vynaložila v období 2017/2018 daňovo uznateľný náklad úhradou členského príspevku Hospodárskej komore ČR a to podľa z § 24 odst. 2 písm. d) ZDP.

Manká a škody

Manká a škody môžu všeobecne byť daňovo uznateľným nákladom, ale len do výšky náhrad. Škody môžu byť nárokované buď od príslušných poisťovní, tak aj od zamestnancov, ak škodu spôsobili. Úhradou škody sa tento náklad stáva daňovo uznateľným. Spoločnosť za obdobie 2017/2018 evidovala manko nad normu. Interná

smernica určuje, že manko do normy je také, ktoré je zaúčtované priamo do spotreby materiálu (v prípade, že je ekonomicky odôvodnené). Mankom nad normu sa rozumie manko, ktorého odôvodnenie nie je ekonomické. V prípade manka nad normu je konateľmi spoločnosti rozhodnuté či bude manko predpísané zamestnancovi k úhrade, alebo nie. Keďže spoločnosť za obdobie 2017/2018 evidovala manko nad normu a rozhodla o tom, že zamestnanec nebude niesť zodpovednosť, tento náklad sa pre spoločnosť stal daňovo neuznatelným. Výška tohto manka bola 93 000 Kč.

Pokuty a penále

Za pokuty a penále sa rozumejú sankcie vopred stanovené zmluvami s dodávateľmi. Za porušenie podmienok zmluvy sú zaúčtované zmluvné pokuty a úroky z omeškania. Za daňovo uznatelný náklad sú považované len v prípade uhradenia. Spoločnosť WL s.r.o. sleduje tieto náklady na účte 545 a v období 2016/2017 zvýšili hospodársky výsledok o sumu nezaplatených pokút. V zdaňovacom období 2017/2018 došlo k zaplateniu, a preto podľa ZDP § 23 odst. 3 písm. b) bude o čiastku 10 735 Kč výsledok hospodárenia znížený. Zároveň spoločnosť v tomto období na tomto účte evidovala prirážky k poistnému na sociálne zabezpečenie podľa § 25 odst. 1 písm. f) ZDP vo výške 59 205 Kč.

2.3.6 Nákladová skupina 55 – Odpisy, opravné položky prevádzkovej oblasti a rezervy

Odpisy majetku

Spoločnosť odpisy majetku delí na účtovné a daňové. Spôsoby účtovného odpisovania v spoločnosti WL s.r.o. sú popísané v kapitole 2.1.2. Podnik hmotný majetok daňovo odpisuje rovnomerne podľa § 31 ZDP. Rovnomerne je teda odpisovaný všetok hmotný majetok zatriedený v odpisových skupinách 1 až 6. Dobu rovnomerného odpisovania nehmotného majetku stanovuje ZDP s presnosťou na mesiace a spoločnosť na základe týchto predpisov odpisy uplatňuje.

Pre získanie základu dane je potrebné hospodársky výsledok upraviť o rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi. V prípade, že účtovné odpisy prevyšujú tie daňové je

rozdiel vykazovaný v daňovom priznaní právnických osôb na riadku 50. V prípade, že je to naopak rozdiel je vyčíslený na riadku 150. WL s.r.o. mala za obdobie 2017/2018 daňové odpisy prevyšujúce tie účtovné. Daňový odpis 2. odpisovej skupiny bol 493 230 Kč, v 3. odpisovej skupine 43 580 Kč a v 5. odpisovej skupine 3 176 737 Kč. Celkové daňové odpisy teda boli 3 713 547 Kč, účtovné odpisy za obdobie 2017/2018 však boli len 1 879 747 Kč.

Opravné položky prevádzkových nákladov

Spoločnosť vytvára opravné položky k zásobám a k pohľadávkam. Opravné položky k zásobám sú tvorené na základe vnútro firemných predpisov, ktoré zohľadňujú technické parametre a použiteľnosť jednotlivých produktov. Opravné položky k zásobám patria medzi náklady, ktoré sú daňovo neuznatel'né a výsledok hospodárenia je upravovaný o rozdiel medzi vytvorenou opravnou položkou a rozpustenou opravnou položkou. Rozdiel pre zdaňovacie obdobie 2017/2018 bol 87 200 Kč. Opravné položky k pohľadávkam, zachytené v účtovníctve spoločnosti, sú tvorené na základe vekovej štruktúry samotnej pohľadávky a taktiež na základe individuálneho posúdenia bonity dlžníkov. Daňové opravné položky sú vytvorené na základe predpisov v zákone č. 593/1992 Sb., „o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů“, v aktuálnom znení. Pre zdaňovacie obdobie 2017/2018 je výška daňovo neuznatel'ných nákladov 520 000 Kč.

Čiastka vo výške 656 865 Kč predstavuje účtovné opravné položky, ktorých tvorba bola v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach zohľadnená ako nedaňový náklad, preto o ňu podľa § 23 odst. 3 písm. c) ZDP môžeme znížiť výsledok hospodárenia.

Rezervy

Rezervy sú vytvárané za účelom pokrytia záväzkov alebo nákladov, ich povaha je jasne definovaná a k súvahovému dňu je buď pravdepodobné, že nastanú, alebo je isté, že nastanú, ale nie je istá výška či okamžik ich vzniku. Spoločnosť tvorila v období 2017/2018 rezervu na záručné opravy. Rezerva na záručné opravy uvažuje vývoj počtu garančných opráv v čase a pravdepodobné osobné a materiálové náklady. Tvorba rezerv na tieto účely

je nedaňovým nákladom, preto bude výsledok hospodárenia zvýšený o celkovú sumu týchto rezerv, ktorá bola 979 984 Kč. Spoločnosť taktiež tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku. Táto rezerva je tvorená násobkom priemernej mzdy a dní nevyčerpanej dovolenky ku dňu účtovnej závierky. Za obdobie 2017/2018 bola výška tejto rezervy 540 000 Kč. Tento náklad nie je daňovo uznateľným.

Čiastka 55 502 Kč predstavuje rozpustenie účtovných rezerv, ktorých tvorba už bola zohľadnená ako nedaňový náklad, a preto v zdaňovacom období podľa § 23 odst. 3 písm. c) ZDP ju môžeme uplatniť ako čiastku znižujúcu základ dane.

2.3.7 Rozpustenie dohadných položiek

Spoločnosť na základe § 23 odst. 4 ZDP v zdaňovacom období 2017/2018 rozpustila dohadnú položku na mzdové bonusy, ktorých tvorba už bola v predošlom zdaňovacom období považovaná za daňovo neuznateľný náklad. Výška tohto bonusu je 450 000 Kč, o túto čiastku bude výsledok hospodárenia znížený.

2.3.8 Položky upravujúce výsledok hospodárenia

V tabuľke č. 8 budú rozdelené náklady, ktoré sa neuznávajú za výdaj vynaložený na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov a z tohto dôvodu sú to položky, ktoré spoločnosti zvyšujú základ dane. V daňovom priznaní je ich úhrn uvedených položiek zvyšujúcich výsledok hospodárenia na riadku 40.

Tabuľka č. 8: Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Účtovná skupina	Čiastka v Kč
51 – Služby	721 409
53 – Dane a poplatky	7 040
54 – Iné prevádzkové náklady	152 205
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky	2 127 184
Celkom	3 007 838

2.4 Výsledná daňová povinnosť

Podnik WL s.r.o. za obdobie 2017/2018 dosiahla výnosy vo výške 197 938 546 Kč. Náklady spoločnosti majú celkovú hodnotu 190 573 000 Kč. Výsledok hospodárenia pred zdanením pre výpočet výslednej daňovej povinnosti spoločnosti teda vychádza na 7 365 546 Kč.

2.4.1 Výpočet výslednej daňovej povinnosti

Nižšie je vypočítaný 1. základ dane, ktorý je súčasne aj 2. základom dane, keďže spoločnosť za zdaňovacie obdobie 2017/2018 neuplatnila žiadnu z odčítateľných položiek, o ktorú by mohla 1. základ dane upraviť. Upravením 2. základu dane o položky bezúplatného plnenia podľa § 20 odst. 8, ktorý v danom zdaňovacom období pre spoločnosť WL s.r.o. bol 65 170 Kč vznikne 3. základ dane. Bezúplatné plnenie v tejto výške bolo spoločnosťou poskytnuté na výskum v oblasti zdravotníctva, v ktorej podniká a to spoločnosti sídliacej v členskom štáte Európskej únie. Zaokrúhlením 3. základu dane na celé tisíc koruny dole bude vypočítaný 4. základ dane. Následne sa vypočíta daň, ktorá sa upraví o zľavy na daniach. Po odčítaní zliav dostaneme výslednú daňovú povinnosť. Podrobný postup je v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9: Výpočet výslednej daňovej povinnosti (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Výsledok hospodárenia	7 365 546 Kč
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia (+)	3 007 838 Kč
Neuhradená pokuta	10 735 Kč
Rozpustenie rezerv a opravných položiek	712 367 Kč
Rozpustenie mzdových bonusov	450 000 Kč
Rozdiel daňových a účtovných odpisov	1 833 800 Kč
Úhrn položiek znižujúcich výsledok hospodárenia (-)	3 006 902 Kč
1. a 2. základ dane	7 366 482 Kč
Bezúplatné plnenie (-)	65 170 Kč
3. základ dane	7 301 312 Kč
Zaokrúhlenie	na celé tisíce dolu
4. základ dane	7 301 000 Kč
Daň (19 %)	1 387 190 Kč
Zľavy na dani (-)	27 000 Kč
Výsledná daňová povinnosť pred odčítaním uhradených záloh	1 360 190 Kč

2.4.2 Zľavy na dani

Zľavy na zamestnancov s ťažším zdravotným postihnutím

Spoločnosť WL s.r.o. za zdaňovacie obdobie uplatnila zľavy podľa § 35 odst. 1 písm. a) ZDP, na zamestnancov s ťažším zdravotným postihnutím. V spoločnosti pracoval počas celého roku 1 zamestnanec, u ktorého sa uplatnila celá čiastka 18 000 Kč. Druhý zamestnanec nastúpil do zamestnania počas zdaňovacieho obdobia, teda čiastka 18 000 Kč sa na základe prepočtu opísaného v podkapitole 1.6.4 na strane č. 27 vypočítal na 9 000 Kč.

Zľavy z titulu investičných stimulov

Spoločnosť WL s.r.o. v roku 2016 predložila zámer o získanie investičných stimulov so zámerom rozšírenia výskumu a vývoja, počas toho istého zdaňovacieho obdobia, teda v období 2016/2017 bolo vydané rozhodnutie o prísľube investičných stimulov podľa zákona č. 72/2000 Sb. o investičných pobídkách (ďalej ZoIP), v znení neskorších predpisov. Z titulu investičných stimulov by spoločnosť mohla uplatňovať zľavu na daň z príjmu právnických osôb, len v prípade splnenia ako všeobecných, tak aj zvláštnych podmienok stanovených podľa ZoIP a taktiež podľa ZDP.

Spoločnosť v zdaňovacom období 2017/2018 usilovala o splnenie podmienok vďaka, ktorým by mohla začať čerpať zľavy na dani pred uplynutím 3 rokov od vydania prísľubu investičných stimulov, po prekročení doby 3 rokov by sa stalo využitie tejto zľavy nemožným, maximálne túto zľavu je možné čerpať po dobu 10 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Celková hodnota uplatňovanej zľavy nesmie prekročiť percento z celkovej hodnoty skutočne vynaložených nákladov v rámci investícií, stanovených v Rozhodnutí o prísľube investičného stimulu a zľava taktiež nesmie prekročiť celkovú výšku verejnej podpory (22, § 35b).

Spoločnosť, teda musí mať k dispozícii listinné dôkazy, ako dodávateľské a odberateľské zmluvy, likvidačné protokoly, zmluvy o dielach, kúpne zmluvy apod., aby dokázala pred správcom dane uniesť dôkazné bremeno. Pri nesplnení všeobecných a zvláštnych podmienok by spoločnosti mohli plynúť sankcie a nárok na zľavu z titulu investičných stimulov by zanikol (22, § 35b).

2.4.3 Zálohy na dani

Spoločnosť taktiež počas zdaňovacieho obdobia mala povinnosť odvádzať zálohy a to štvrťročne v celkovej výške 1 593 000 Kč. Keďže na zálohách bolo zaplatené viac ako bola výsledná daňová povinnosť, tak spoločnosti vznikol preplatok na dani vo výške 232 810 Kč.

3 NÁVRHY RIEŠENIA

Táto časť bakalárskej práce sa bude zameriavať na návrhy budúcich možností daňovej optimalizácie. Spoločnosť WL s.r.o. ako už bolo spomenuté má v budúcnosti zámer využívať zľavy z titulu investičných stimulov, ktorej zámer predložila v zdaňovacom období 2016/2017.

Fakt využívania investičných stimulov prináša značnú úľavu na dani, ale súčasne obmedzuje spoločnosť v niektorých formách daňovej optimalizácie. Príkladom môže byť optimalizácia daňových odpisov, ktoré spoločnosť musí uplatňovať v „najvyššej možnej miere“, ale na spracovanie údajov, akú daňovú úsporu by spoločnosti priniesla táto zľava spoločnosť nedala súhlas. Preto sa táto časť zameriavať na iné spôsoby optimalizácie, ako sú optimalizácia zásob, výdajov na automobily, leasing, odmeňovanie spoločníkov či optimalizácia nákladov spojených so zamestnancami.

3.1 Zásoby

V oblasti zásob sa práca bude venovať oblasti spojenej s mankom. Spoločnosť v predošliých zdaňovacích obdobiach vždy vykazovala manko nad normu v hodnotách okolo 100 000 Kč. V spoločnosti sú hodnoty manka za sledované obdobia veľmi podobné, a preto bude práca vychádzať z čiastky, ktorú vykazovala v poslednom zdaňovacom období, teda za hospodársky rok 2017/2018. Tieto náklady pre podnik predstavujú daňovo neuznateľný náklad podľa § 25 písm. n) ZDP. Preto by bolo dobré zaoberať sa krokmi, ktoré môžu pomôcť zlepšiť súčasný stav.

Prvým návrhom by bolo stanovenie normy prirodzeného úbytku v interných smerniciach. Spoločnosť žiadne takéto normy nemá. Stanovenie takejto normy by spoločnosti mohlo priniesť možnosť zaúčtovania aspoň čiastočného rozdielu evidovaného a skutočného stavu ako daňovo uznateľné náklady. Túto čiastku by teda spoločnosť zaúčtovala ako pri inventarizácii zistený prirodzený úbytok a to na ťarchu účtu 501 – spotreba materiálu a znížila aktuálny stav materiálu, ktorý je vykazovaný na účte 112 – materiál na sklade.

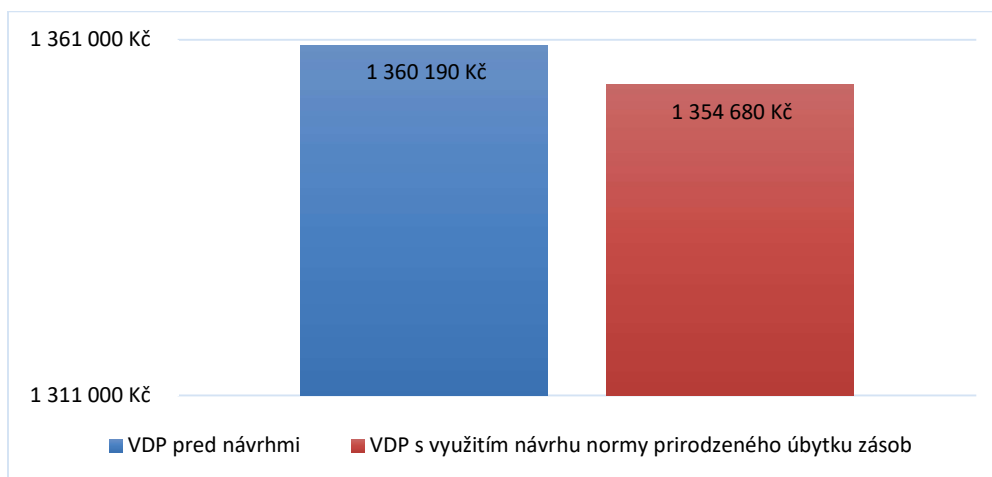
Zaúčtované by to teda bolo ako 501/112. Zvyšná čiastka by bola zaúčtovaná ako náklad na účte 549 – manká a škody na materiáli a tiež by sa znížil materiál na sklade, teda účet 112.

Problémom pri stanovení takejto normy však môže byť stanovenie výšky limitu. Správca dane totiž nemusí súhlasiť s limitom, ktorý je stanovený a úmysel legálne znížiť základ dane môže považovať za nelegálny. Jednou z metód stanovenia normy je prevzatie normy od obdobnej firmy, teda cudzia norma (26). Podľa interných informácií spoločnosti, podnikajúcej v rovnakom odvetví, ktorá si želá taktiež ostať v anonymite je norma vo výške 7 % z celkového množstva spotrebovaných materiálov, látok a nakúpeného tovaru. Túto normu má konkurenčná firma schválenú záväzným posúdením správcu dane, teda je možné predpokladať, že takáto výška normy by bola správcom dane akceptovaná aj v spoločnosti WL s.r.o. Podľa vyjadrenia zodpovedného pracovníka spoločnosti sa pri oprave lekárenských zariadení, kompenzačných pomôckach a výrobe zdravotníckych potrieb využíva veľa materiálov, ktorých doba životnosti je kratšia, ako je v kalkuláciách spoločnosti počítané, nakoľko spoločnosť už niekoľko rokov kalkulácie zásob neaktualizovala. Príkladom týchto materiálov môžu byť lepidlá, silikóny, vysychajúce látky ako otoform, elastogely, fotogely a samozrejme aj batérie do zariadení, ktoré sú najčastejšie predávaným produktom spoločnosti, ale ich životnosť, aj keď sa nepoužívajú, nepresiahne dobu 3 mesiacov. V tabuľke č. 10 nižšie sú rozdelené produkty podľa doby životnosti a je v nej vyčíslený ako veľký by mohol byť prirodzený úbytok.

Tabuľka č. 10: Stav produktov po dobe životnosti a možný prirodzený úbytok (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: interných informácií spoločnosti)

Typ	Životnosť produktu	Životnosť v účtovníctve	Produkty po dobe životnosti	Cena (v Kč)	Prirodzený úbytok	Cena prirodzeného úbytku
Lepidlá, silikóny	8 týždňov	12 týždňov	126 ks	11 214	9 ks	801 Kč
Vysychajúce látky	1 týždňov	5 týždňov	23 ks	9 315	2 ks	652 Kč
Batérie	32 týždňov	48 týždňov	294 ks	8 371	21 ks	598 Kč

Čiastka prirodzeného úbytku je síce malá, ale napríklad v poslednom zdaňovacom období by činila zníženie výšky daňovo neuznateľných nákladov asi o 28 900 Kč. Teda konkrétne by daňovo neuznateľné manko bolo znížené z hodnoty 93 000 Kč na 64 100 Kč. V grafe č. 4 je zobrazené ako by sa zmenila VDP pred odčítaním záloh v poslednom známom zdaňovacom období, ak by bol použitý návrh na stanovenie normy prirodzeného úbytku.



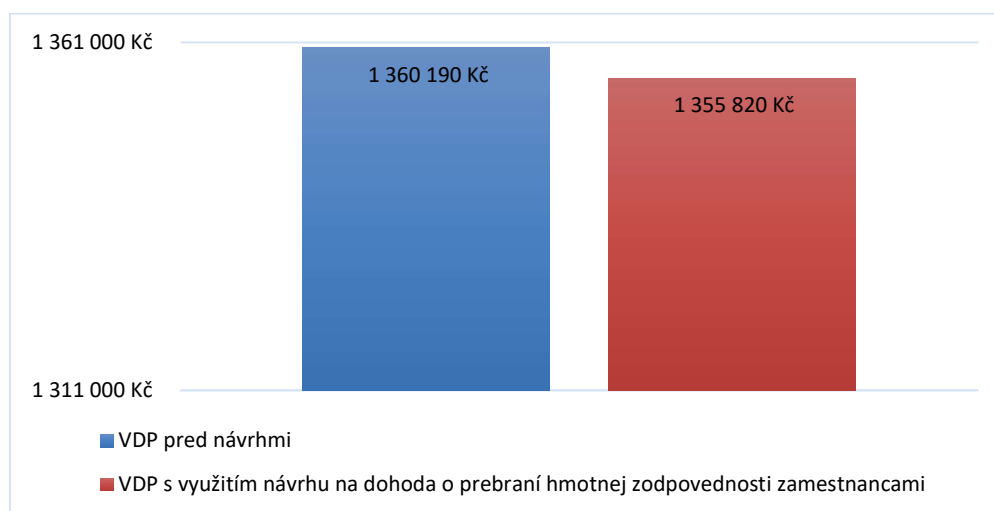
Graf č. 4: Porovnanie VDP pred uplatnením prvého návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Ďalším návrhom pre zníženie manka, ktoré je nedaňovým nákladom je dohoda o prebraní hmotnej zodpovednosti zamestnancami, ktorí sú priamo zodpovední za jednotlivé zásoby. Tento návrh môže priamo pretvoriť daňovo neuznateľné náklady do tých uznateľných a to až do výšky prijatých náhrad od zamestnancov, ktorí by mali túto hmotnú zodpovednosť podpísanú a to podľa § 25 odst. 1 písm. n) ZDP. Tento návrh môže spoločnosti nie len znížiť daňovú povinnosť, ale zároveň môže viesť k väčšej zodpovednosti a dôslednosti zamestnancov. V spoločnosti je 7 zamestnancov, ktorí pracujú v sklade, a teda majú priamy prístup ku zásobám. Zamestnanci by mohli mať podpísanú kolektívnu hmotnú zodpovednosť, vzorom pre takúto dohodu môže byť príloha č. 5.

Tabuľka č. 11: Možná výška daňovej úspory pri predpise manka zamestnancom (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Výška manka zavineného zamestnancami v Kč	Počet zodpovedných zamestnancov	Manko/zamestnanca v Kč	Úspora na dani celkom v Kč
23 250	7	3 321	4 418

Zavinením pracovníkov by došlo k manku 1/4 z celkovej čiastky, teda by sa jednalo asi o 23 250 Kč v poslednom zdaňovacom období. Na jedného zamestnanca by bola čiastka k úhrade 3 321 Kč. Úspora na dani, vďaka zníženiu daňovo neuznatelného manka a transformácii na daňovo uznatelný náklad, by teda v spoločnosti mohla byť 4 418 Kč. V grafe č. 5 je zobrazené porovnanie VDP pred uplatnením druhého návrhu, teda dohody o prebraní hmotnej zodpovednosti zamestnancami a po uplatnení.

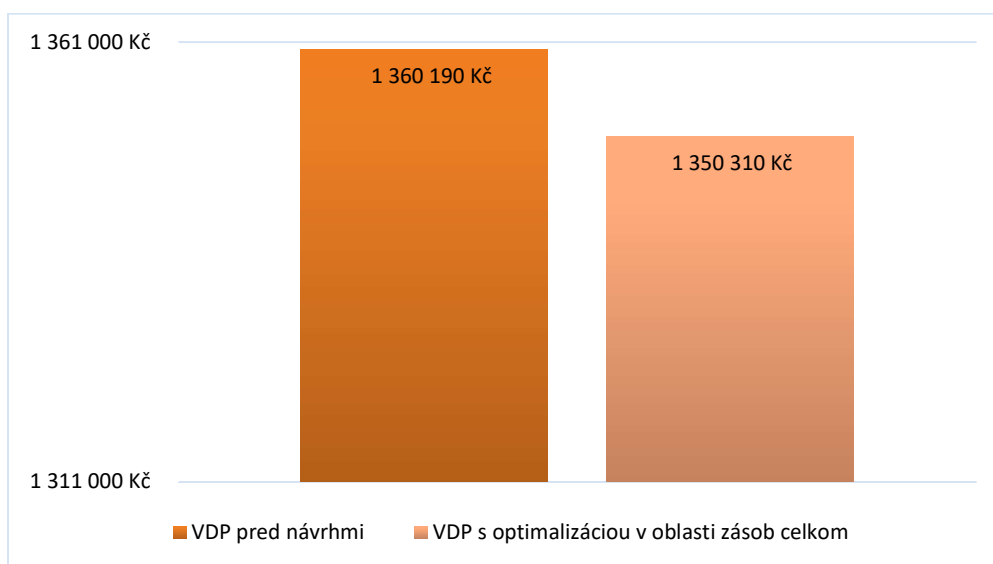


Graf č. 5: Porovnanie VDP pred uplatnením druhého návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Dopad na položky zvyšujúce výsledok hospodárenia pri využití vyššie uvedených možností pri optimalizácii zásob, respektíve daňovo neuznatelného manka sú uvedené v nasledujúcej tabuľke a porovnanie VDP vypočítanej podľa postupu v tabuľke č. 9 pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti zásob a po uplatnení je v grafe č. 6.

Tabuľka č. 12: Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia upravené o možnú daňovú optimalizáciu v oblasti zásob (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Účtovná skupina	Čiastka v Kč
51 – Služby	721 409
53 – Dane a poplatky	7 040
54 – Iné prevádzkové náklady	100 055
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky	2 127 184
Celkom	2 955 688



Graf č. 6: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti zásob a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

3.2 Zameranie na výkonnosť pracovníkov

Každá firma pre jej správny chod potrebuje, aby zamestnanci podávali čo najlepšie výkony. Existuje viacero spôsobov, ako zamestnancov motivovať a zároveň tento zamestnanecký benefit môže slúžiť ako daňovo uznateľný náklad, teda pre spoločnosť sa stane spôsobom ako môže optimalizovať svoju daňovú povinnosť.

Otázkou však je či spoločnosť má na takúto formu optimalizácie peňažné prostriedky. Z výkazu CASH-FLOW, ktorý je súčasťou prílohy č. 6 je zrejmé, že spoločnosť na konci účtovného obdobia disponuje dostatočnými finančnými prostriedkami na krytie návrhov v tejto oblasti. Pre lepšiu predstavu je graficky zobrazené aj percentuálne zaťaženie pri využití návrhu.

3.2.1 Príspevky na životné poistenie

WL s.r.o. zamestnáva 27 zamestnancov a príspevky na životné poistenie neposkytuje ani jednému.

Príspevok na súkromné životné poistenie môže byť daňovo uznateľným nákladom, pokiaľ spĺňa nasledujúce podmienky:

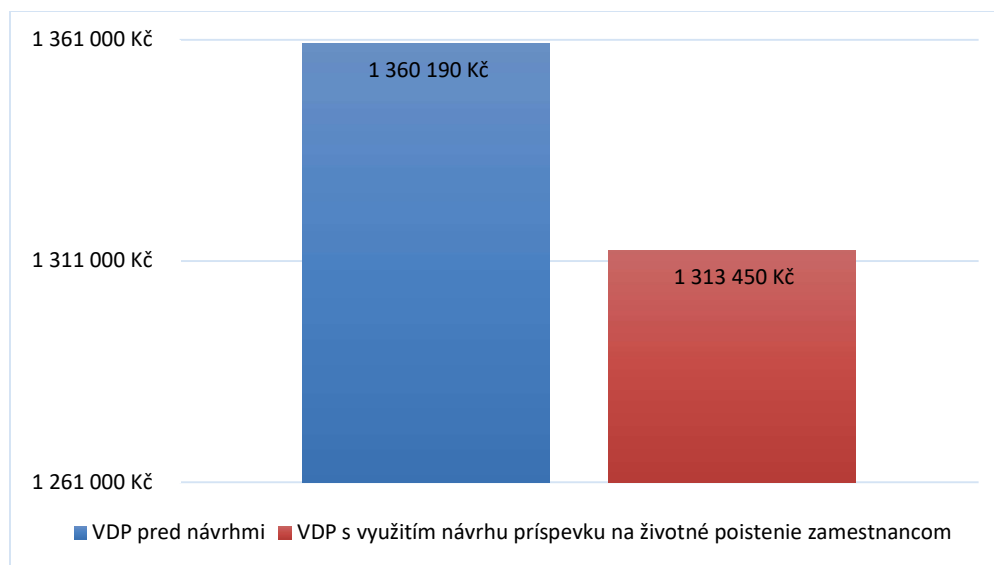
- spoločnosť má tieto plnenia v pracovných zmluvách alebo vnútropodnikových smerniciach;
- poisťná zmluva je uzavretá medzi zamestnancom a poisťovňou;
- výplata poisťného je zjednaná až na dobu 60 kalendárnych mesiacov a súčasne je najskôr v kalendárnom roku, kedy poistenec dosiahne 60 rokov;
- poistený zamestnanec, prípadne zákonom určená iná osoba má právo na plnenie (21, §6)

Jedným z doporučení by bolo upravenie vnútropodnikovej smernice a zavedenie spôsobu priznania nároku na príspevok na životné poistenie pracovníkov. Každý zamestnanec by mal nárok na 500 Kč na mesiac a zamestnancom, ktorý v spoločnosti pracujú ako obchodný zástupcovia by bol priznaný príspevok vo výške 1 500 Kč.

Tabuľka č. 13: Náklady na životné poistenie zamestnancov (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Pracovníci	Príspevok (Kč/mesiac)	Príspevku (Kč/rok)	Počet	Celkovo príspevok (Kč)	Úspora na dani (Kč)
Obchodný zástupcovia	1 500	18 000	7	126 000	23 940
Ostatní zamestnanci	500	6 000	20	120 000	22 800
Celkom	-	-	-	246 000	46 740

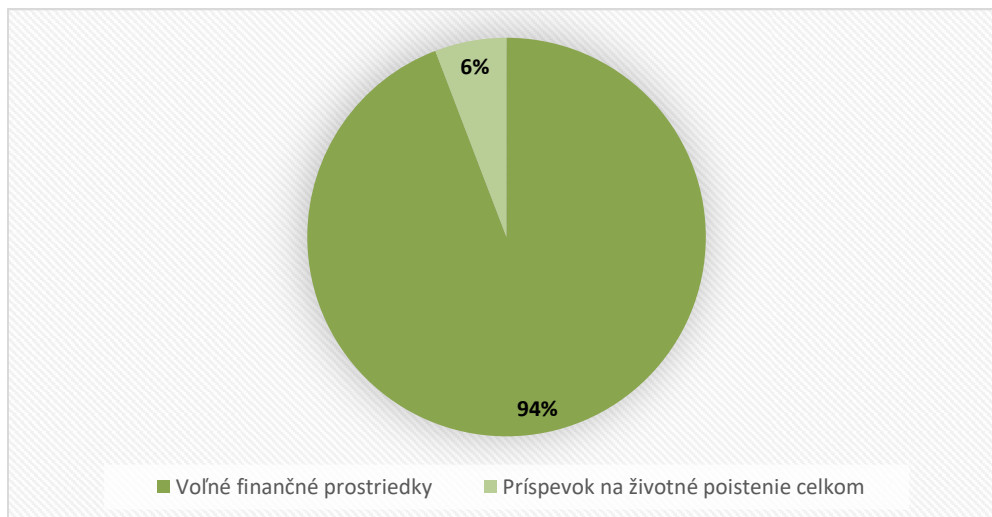
Celkový príspevok 246 000 Kč by bol daňovo uznateľným nákladom pre spoločnosť, teda o túto čiastku by znižoval výsledok hospodárenia a stal by sa daňovou úsporou vo výške 46 740 Kč čo je zobrazené aj v grafe č. 7. Tento príjem nepodlieha ani sociálnym a zdravotným odvodom a ani dani z príjmu, keďže je oslobodený až do výšky 50 000 Kč ročne podľa ZDP § 6 odst. 9.



Graf č. 7: Porovnanie VDP pred uplatnením tretieho návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Ako už bolo spomenuté vyššie, pre spoločnosť je podstatné, aby na takúto formu príspevku mala dostatok finančných prostriedkov, preto v nasledujúcom grafe č. 8 bude zobrazené,

aké veľké by bolo finančné zaťaženie pri uplatnení príspevku na životné poistenie zamestnancov.



Graf č. 8: Pomer voľných finančných prostriedkov použitých na príspevok na životné poistenie zamestnancov (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

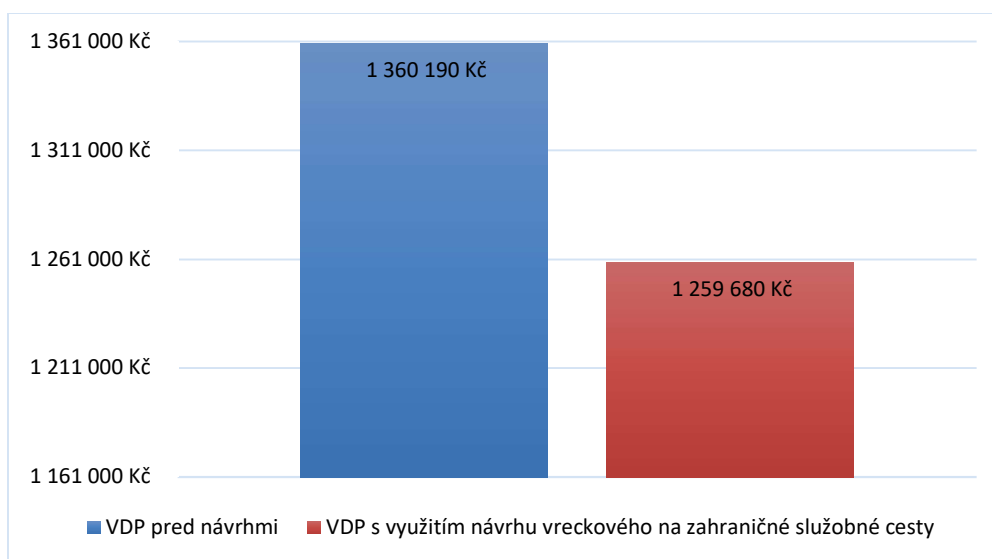
Z grafu č. 8 je zrejmé, že spoločnosť by tento príspevok zaťažila len minimálne a zároveň by jej to prinieslo úsporu na dani. Tieto fakty by spoločnosť mala zvážiť pri rozhodovaní sa či tento príspevok svojim zamestnancom poskytovať bude, alebo nie. Dôvodom pre návrh príspevku na životné poistenie a nie na penzijné pripoistenie je fakt, že viacero zamestnancov spoločnosti si platí životné poistenie, ale penzijné pripoistenie nevyužíva ani jeden zo zamestnancov.

3.2.2 Vreckové na zahraničné služobné cesty

Pre pokrytie osobných výdajov na zahraničnej pracovnej ceste môže byť zamestnávateľom poskytnuté zamestnancovi tzv. vreckové. Táto výhoda v sledovaných obdobiach nebola zamestnancom poskytnutá, aj keď zamestnanci boli opakovane vysielaní na zahraničné služobné cesty, teda spoločnosť tento zamestnanecký benefit nevyužíva. Zamestnancovi

môže byť poskytnutá suma až do výšky 40 % nekráteného zahraničného stravného, na ktoré mu vzniká nárok podľa doby trvania služobnej cesty (25, § 180).

Za obdobie 2017/2018 spoločnosť vyplatila stravné na zahraničné služobné cesty vo výške 1 323 000 Kč. Ak by spoločnosť využila možnosť vyplatenia vreckového v maximálnej výške 40 % vynaložila by náklad 529 200 Kč a teda by to viedlo k daňovej úspore vo výške 100 548 Kč.



Graf č. 9: Porovnanie VDP pred uplatnením štvrtého návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Tento náklad je výhodný ako pre zamestnanca, tak aj pre zamestnávateľa. Zamestnanec má oslobodený príjem do výšky 40 % zahraničného stravného, teda nepodlieha odvodom a daniam a zamestnávateľovi sa zvýši o túto čiastku daňovo uznateľný náklad.

3.2.3 Stravné lístky

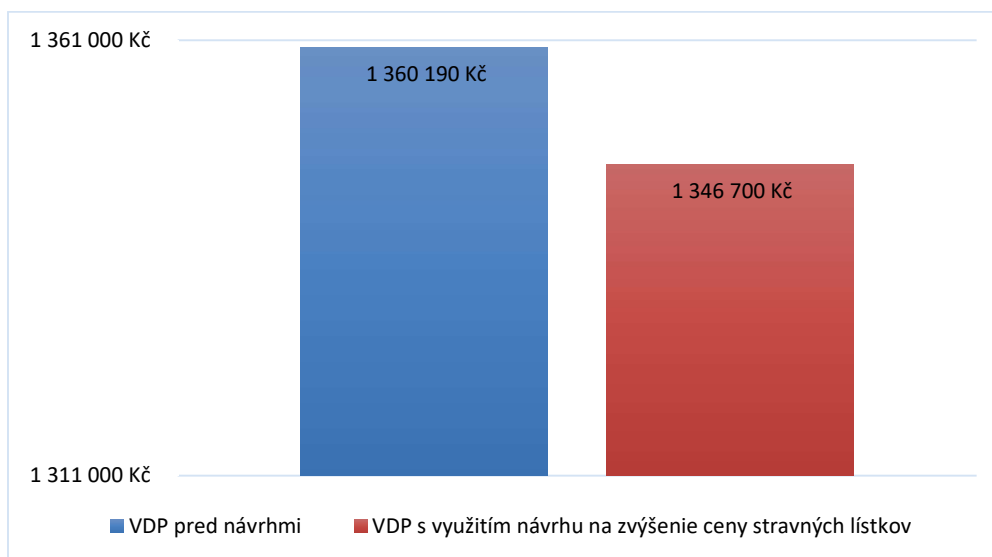
Spoločnosť v sledovaných obdobiach poskytovala stravné lístky, všetkým zamestnancom a to vo výške 75 Kč. Z tejto hodnoty bolo hradených 55 % spoločnosťou a 45 % zamestnancami. V zdaňovacom období 2017/2018 bolo rozdanych 4 050 ks, teda celková

hodnota stravných lístkov za rok bola 303 750 Kč a v ostatných sledovaných obdobiach bol počet rozdанных kusov podobný. Podľa interných údajov získaných od vedenia spoločnosti sa celková hodnota vyplatených stravných lístkov neplánuje meniť, ak by to pre spoločnosť nemalo priniesť výhody, napríklad vo forme zníženia základu dane. Možným odporúčením by bolo hradenie 55 % z hodnoty stravných lístkov spoločnosťou, čo je daňovo uznateľná čiastka. Podľa § 6 odst. 7 písm. a) ZDP je však daňovo uznateľných 70 % sadzby stravného a 55 % z hodnoty stravného lístku. Táto čiastka by bola 75 Kč, čo by pri 55 % príspevku odpovedalo hodnote stravného lístku 107,14 Kč. Ak by spoločnosť stanovila výšku stravného lístku na 107 Kč, mohla by za rok navýšiť daňovo uznateľné náklady o 71 280 Kč. Výpočet je zhrnutý v tabuľke č. 14.

Tabuľka č. 14: Optimalizácia daňovo uznateľného nákladu na stravné lístky (Zdroj: Vlastné spracovane)

	Daňovo uznateľný náklad / 1ks	Daňovo uznateľné náklady / 4 050 ks	Rozdiel v daňovej uznateľnosti
Stravný lístok - 75 Kč	41,25 Kč	167 062,5 Kč	71 280 Kč
Stravný lístok - 107 Kč	58,85 Kč	238 342,5 Kč	

Pre zamestnancov je hodnota stravných lístkov oslobodeným príjmom podľa § 6 odst. 9 písm. b) ZDP v akejkoľvek výške.



Graf č. 10: Porovnanie VDP pred uplatnením piateho návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

3.2.4 Pracovné odevy

Z dôvodu dodržania hygienických a ochranných predpisov v odvetví spoločnosť pravidelne zaobstaráva svojim zamestnancom pracovné oblečenie (pracovné nohavice, tričká, plášte, apod.). Na to, aby bolo toto oblečenie daňovo uznateľným nákladom musí byť každý kus pracovného odevu zaopatrený logom spoločnosti a musí vyplývať z kolektívnej zmluvy. Spoločnosť síce má pracovné odevy zahrnuté v kolektívnej zmluve, ale pri zaobstarávaní nepoužíva možnosť nechať oblečenie označiť ich logom, a preto náklady spojené so zaobstaraním sú daňovo neuznateľné.

Preto ak by spoločnosť odevy pri ich kúpe nechala označiť mohla by tak zvýšiť daňovo uznateľné náklady. V predošlom zdaňovacom období vynaložila na kúpu odevov celkovú čiastku 125 000 Kč. Tento náklad by sa teda mohol stať daňovo uznateľným, ak by každý kus oblečenia bol označený logom a spoločnosť by mala fotodokumentáciu pre prípadnú kontrolu správcom dane. Zároveň však spoločnosť musí zohľadniť to, že označenie logom by ju niečo stálo, aj keď časť nákladov na dizajn loga spoločnosti už nemusí zohľadňovať, lebo logo už má vytvorené. V tabuľke č. 15 nižšie sú uvedené výdaje, ktoré sú so

zaobstaraním odevu spojené. Informácie o cenách jednotlivých položiek a služieb (vyšitie a potlač loga) sú zistené od dodávateľov spoločnosti WL s.r.o.

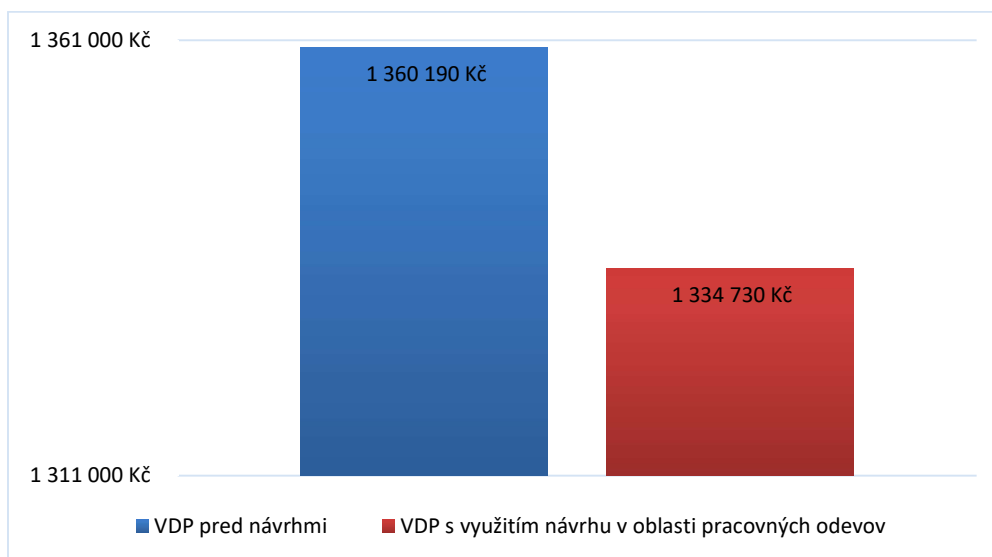
Tabuľka č. 15: Kalkulácia nákladov na odevy (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

	Nohavice	Tričká	Plášte	Pracovná obuv	Vyšitie loga	Potlač loga
Cena/ks:	359 Kč	348 Kč	479 Kč	785 Kč	80 Kč	30 Kč
Počet:	89 ks	142 ks	37 ks	33 ks	301	301
Celkom:	31 951 Kč	49 416 Kč	17 723 Kč	25 905 Kč	24 080 Kč	9 030 Kč

Ako je z tabuľky zrejmé spoločnosť by mala na výber dva spôsoby, ako by mohla odevy označiť logom. Prvým je vyšitie loga, ktoré je síce nákladnejšie, ale zároveň aj kvalitnejšie a reprezentatívnejšie. V tomto prípade by sa spoločnosti navýšili náklady o 24 080 Kč.

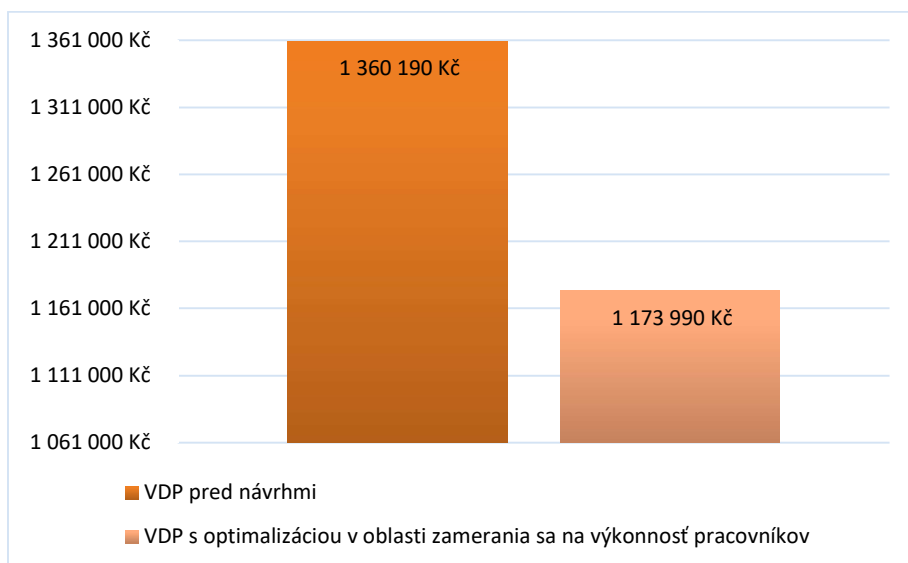
Druhým zo spôsobov je potlač na odev. Tento spôsob označenia odevu je menej nákladný a spoločnosti by navýšil náklady len 9 030 Kč. Vzhľadom na to ako často spoločnosť zamestnancom zabezpečuje nové kusy odevu, čo je spôsobené tým, že zamestnanci pracujú s chemikáliami a inými látkami, ktoré mechanicky môžu poškodiť odev, je spôsob potlače na odev prijateľnejší.

Čiastka 125 000 Kč by znížila výsledok hospodárenia a pri použití druhej varianty by ešte navýšila náklady o čiastku 9 030 Kč. V nasledujúcom grafe č. 11 je zobrazená zmena VDP spoločnosti pri zahrnutí výdajov na pracovné odevy s využitím potlače loga.

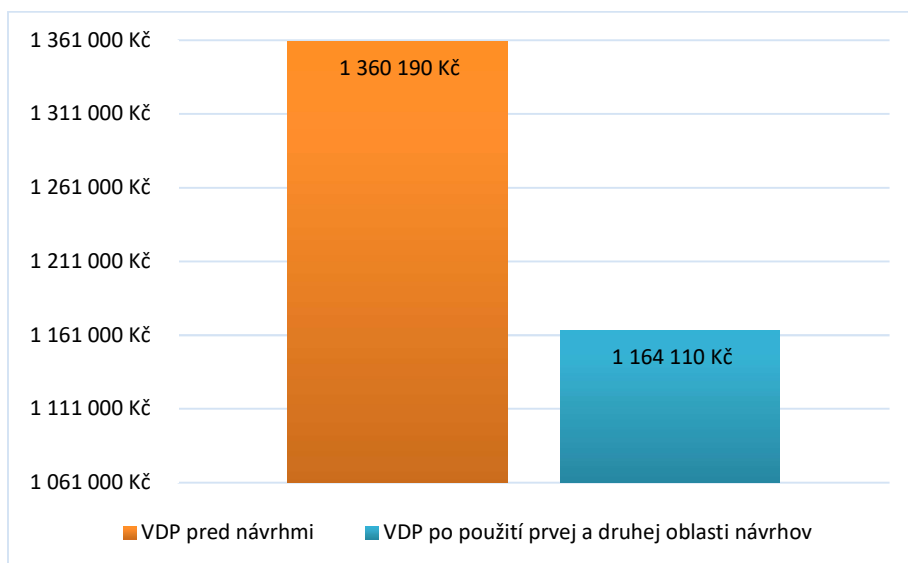


Graf č. 11: Porovnanie VDP pred uplatnením šiesteho návrhu a po uplatnení (Zdroj: Vlastné spracovanie)

V oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov je možných viacero variant, ako je možné znížiť VDP. Jednotlivé výšky VDP pred odčítaním záloh sú zobrazené v jednotlivých grafoch, to aká veľká by mohla byť celková úspora na dani pri využití všetkých z návrhov je v nasledujúcom grafe č. 12. V grafoch je zobrazené porovnanie súčasnej daňovej povinnosti, daňovej povinnosti pri využití návrhov len v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov a daňovej povinnosti pri využití návrhov vedúcich k optimalizácii ako v oblasti zásob, tak aj v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov.



Graf č. 12: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov (Zdroj: Vlastné spracovanie)



Graf č. 13: VDP pred uplatnením prvej a druhej oblasti návrhov na optimalizáciu (Zdroj: Vlastné spracovanie)

3.2.5 Výdaje na automobil

Spoločnosť celkom vlastní štyri osobné automobily (vozidlá kategórie M1). Náklady spojené s vozidlami uplatňujú skutočnými výdajmi a automobily môžu využívať všetci zamestnanci, ale iba na služobné účely. Nakoľko pre náklady na každé auto je v účtovníctve samostatný analytický účet, je pomerne jednoduché zistiť celoročné výdaje na každý automobil samostatne. Každé z áut bolo v prevádzke po celý rok. Niektoré z vozov však majú nižšiu spotrebu, ako je čiastka paušálneho výdaja, ktorá by mohla byť v spoločnosti aplikovaná.

Ak by sa spoločnosť rozhodla využívať aj paušálne výdaje na automobily. Podľa § 24 odst. 2 ZDP sa paušálne môžu uplatňovať maximálne tri vozidlá, vo výške 5 000 Kč mesačne. Paušál na dopravu zahŕňa parkovné a pohonné hmoty, ktoré boli spotrebované, ostatné výdaje (odpisy, opravy a udržiavanie, cestná daň atď.) sú uplatňované bežným spôsobom (17).

V tabuľke č. 16 nižšie je zobrazená ročná spotreba vozidiel, ktorá bola vynaložená v poslednom známom zdaňovacom období.

Tabuľka č. 16: Ročná spotreba pohonných hmôt automobilov podľa účtu 501 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných účtovných zdrojov spoločnosti)

Vozidlo	1. Renault Laguna	2. BMW 316	3. Renault Megane	4. Mercedes-Benz
Ročná spotreba	850 Kč	15 793 Kč	33 559 Kč	52 658 Kč
Typ vozidla	Osobný automobil	Osobný automobil	Osobný automobil	Osobný automobil

V tabuľke sú uvedené zámerne všetky vozidlá, aj keď maximálny počet automobilov, u ktorých môžeme uplatniť výdaje mesačnou čiastkou v spoločnosti sú 3. Dôvodom je, že o vhodnosti uplatnenia paušálneho výdaja budeme ešte diskutovať. Ročný úhrn výdajov na jedno auto môže činiť 60 000 Kč, čo by viedlo k možnosti do daňových výdajov spoločnosti zahrnúť až 180 000 Kč za podmienok, že všetky 3 automobily boli celoročne

používané a že žiadne z vozidiel by nebolo prenechané k použitiu zamestnancovi pre súkromné účely.

Pri porovnaní, na ktoré z vozidiel by bolo dobré uplatniť paušálne výdaje je dobré sa zamyslieť na 1. vozidlom, keďže náklady na neho boli minimálne. Ďalej by bolo dobré sa zamerať na 4. vozidlo, z dôvodu dostatočne vysokých ročných nákladov, a teda je namieste otázka, či by neprinieslo väčšiu daňovú úsporu, ak by spoločnosť využila ojazdné výdaje pri tomto vozidle.

Tabuľka č. 17: Cestná daň vozidiel č.1 a č.4 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

Vozidlo	Voz č. 1	Voz č. 4
Cestná daň (aj s možnými zľavami)	2 250 Kč	2 400 Kč
Typ vozidla	Osobný automobil	Osobný automobil

Pri využití paušálneho výdaja pri automobile č. 1 v hodnote 60 000 Kč by došlo k úspore na dani vo výške 11 240 Kč. Ak vezmeme do úvahy to, že vďaka paušálu sa základ dane zníži o 60 000 Kč, táto čiastka nebude podliehať 19 % sadzbe dane aj keď sa zároveň základ dane navýši o 850 Kč. Ďalej môžeme vziať do úvahy zaplatenú cestnú daň, ktorá vďaka zľavám bola pre prvé vozidlo 2 250 Kč, táto čiastka vedie k daňovej úspore asi 427 Kč. Celková úspora na dani pri využití paušálu na vozidlo č. 1 by mohla dosiahnuť až čiastku 11 667 Kč. Ak by sa však spoločnosť rozhodla z dôvodu nízkej úžitkovosti auto dočasne vyradiť spoločnosť by ušetrila na cestnej dani, ale v tomto prípade by nedošlo k daňovej úspore z uplatnenia paušálneho výdaja.

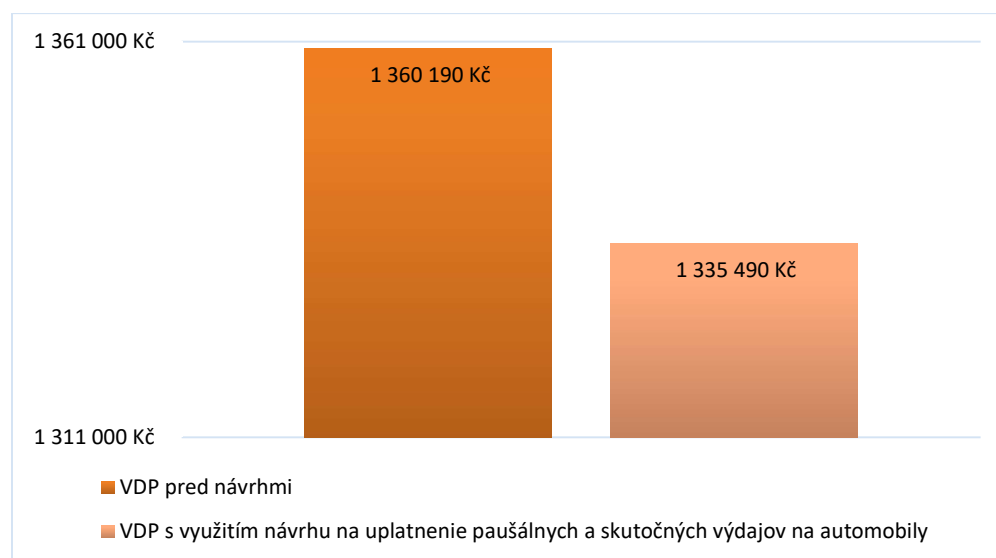
V prípade vozidla č. 4 by sa daňová úspora navýšila len o úsporu na dani vo výške 1 850 Kč. Úspora by totiž vznikla len o rozdiel medzi skutočnými výdajmi a paušálnou čiastkou vynásobenou 19 % sadzbou dane z príjmu právnických osôb.

Toto porovnanie vedie k záveru, že pre spoločnosť by bolo výhodnejšie uplatňovať paušálne výdaje na vozidlá č. 1, č. 2, č. 3. Nižšie v tabuľke sú zobrazené celkové výdaje, ktoré sú daňovo uznateľným nákladom a teda je vyčíslená aj úspora.

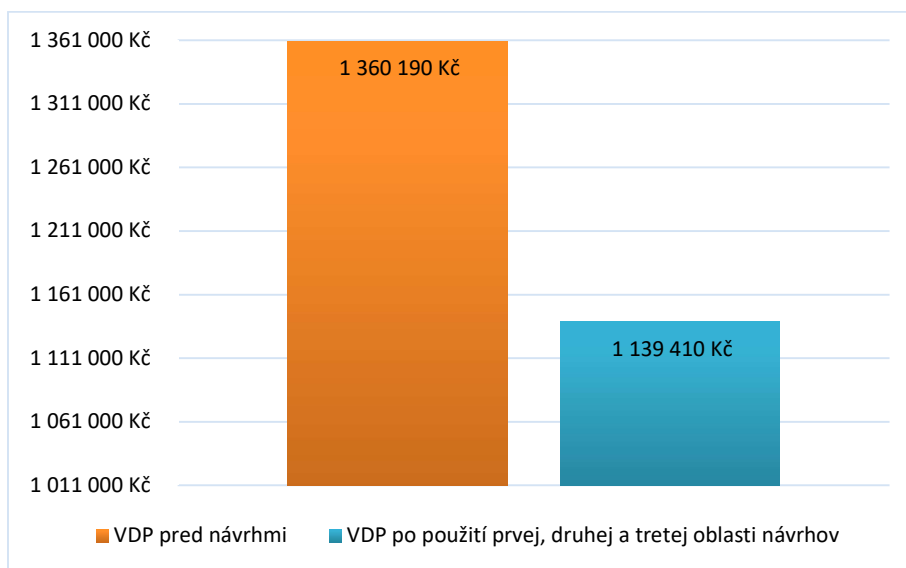
Tabuľka č. 18: Možná úspora pri využití paušálních a reálných výdajov na automobily (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov a (21))

Vozidlo	č. 1	č. 2	č. 3	č. 4	
Ročné výdaje (v Kč)	60 000	60 000	60 000	52 658	
Výdaje na cestnú daň (v Kč)	2 250	2 400	2 400	2 400	
Úspora na dani (v Kč)	11 827,5	11 856	11 856	10 461,02	46 000,52

Úspora, ktorá by na dani vyšla, je zobrazená nižšie aj graficky, taktiež bude zobrazený graf porovnávajúci súčasnú daňovú povinnosť a daňovú povinnosť pri využití návrhov vedúcich k optimalizácii v oblasti zásob, v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov a aj v oblasti výdajov na automobily.



Graf č. 14: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti výdajov na automobily (Zdroj: Vlastné spracovanie)



Graf č. 15: VDP pred uplatnením prvej, druhej a tretej oblasti návrhov na optimalizáciu (Zdroj: Vlastné spracovanie)

3.2.6 Optimalizácia v oblasti odmeňovania spoločníkov

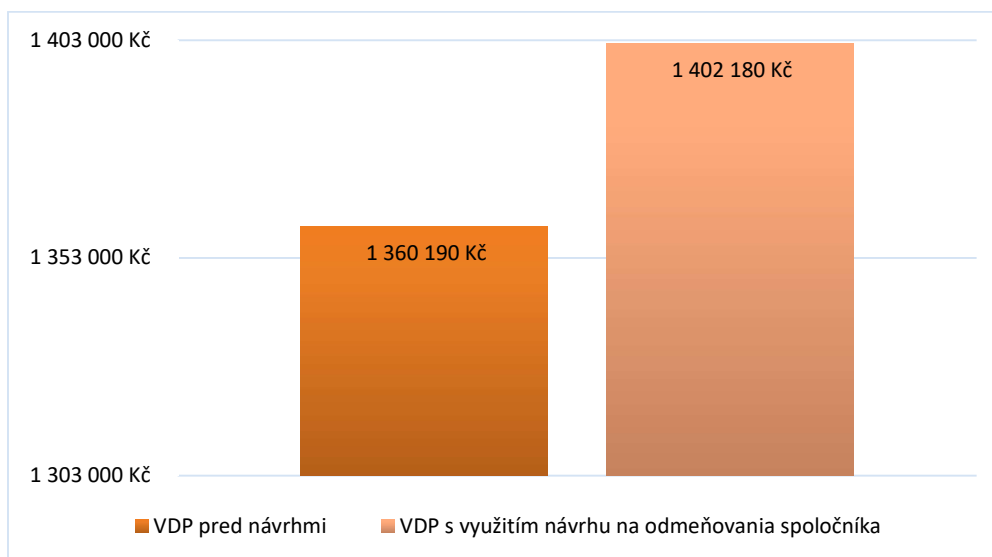
Ako už bolo spomenuté v kapitole 2.3.3 Nákladová skupina 52 – Osobné náklady, jeden zo spoločníkov vykonáva ako funkciu konateľa, tak aj obchodného riaditeľa. Za prácu vykonanú vo funkcii obchodného zástupcu mu prislúchala na základe pracovnoprávneho pomeru v zdaňovacom období 2017/2018 mesačná hrubá mzda vo výške 25 170 Kč. Hrubá ročná mzda činila 302 040 Kč a čistý ročný príjem teda činil 232 950 Kč.

Spoločnosťou vyplácané mzdy konateľovi sú daňovo uznateľným nákladom. Pre konateľa ide o príjem, ktorý podlieha dani z príjmu fyzických osôb a zároveň zakladá účasť na zdravotnom a sociálnom poistení. Funkcia obchodného riaditeľa za predpokladu, že ju vykonáva konateľ spoločnosti by mohla viesť k súbehu funkcií, keď pracovnoprávny vzťah obchodného riaditeľa vykonáva činnosť prislúchajúcu konateľovi (27). Z tohto dôvodu by spoločnosť mala zvážiť preklasifikáciu zmluvy medzi konateľom a firmou a to na výkon funkcie konateľa podľa § 61 odst. 3 ZOK z dôvodu hroziaceho rizika neplatnosti pracovnej zmluvy. Spoločník však požaduje čistý ročný príjem aspoň vo výške aká mu prislúchala doteraz vo výške 232 950 Kč. V nižšie uvedenej tabuľke č. 19 je návrh riešenia, keď spoločníkovi bude vyplatená minimálna mzda na aktuálne kalendárne roky a zvyšná časť

požadovaného príjmu bude vyplatená z podielu na zisku. Podiel na zisku spoločníka bude vyplatený za predpokladu splnenia podmienok vychádzajúcich zo ZOK.

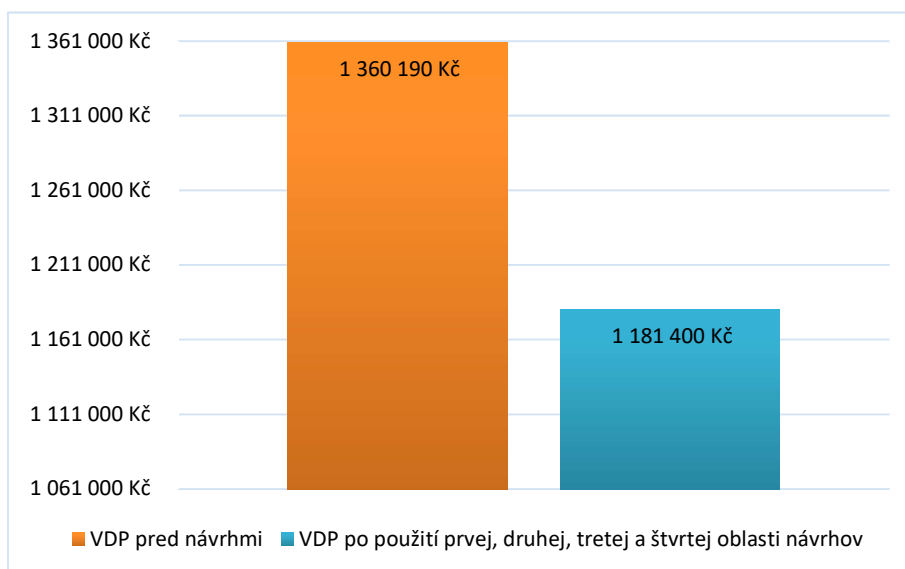
Tabuľka č. 19: Porovnanie odmeňovania spoločníka (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: (24))

Položka	Súčasný stav	Min. mzda + podiel na zisku
HM / rok	302 040 Kč	136 800 Kč
Úspora na dani z príjmu právnických osôb	76 900 Kč	34 830 Kč
Vymeriavací základ SP a ZP	302 040 Kč	136 800 Kč
Odvod SP	95 143 Kč	43 092 Kč
Odvod ZP	40 776 Kč	18 468 Kč
Zaokrúhlený ZD zo závislej činnosti	404 700 Kč	183 300 Kč
Daň z príjmov fyzických osôb (15 %)	60 705 Kč	27 495 Kč
Daň po uplatnení zliav	35 865 Kč	2 655 Kč
Čistý príjem	232 950 Kč	119 097 Kč
Náklady zamestnanca na ZP a SP	69 090 Kč	17 703 Kč
Celkové náklady	473 824 Kč	201 015 Kč
Zisk k zdaneniu	5 940 810 Kč	6 120 630 Kč
Podiel na zisku po zdanení	0	244 825 Kč
Čistý príjem konateľ'a	232 950 Kč	393 922 Kč



Graf č. 16: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti odmeňovania spoločníka (Zdroj: Vlastné spracovanie)

Vzhľadom k zníženiu HM, síce dôjde k zvýšeniu VH, a teda aj samotnej dane z príjmu právnických osôb. Pre spoločnosť to síce znamená zníženie nákladov, ale celkové odvody pre štát sú znížené a aj pre spoločníka je táto forma výhodnejšia, v navrhnutom riešení taktiež nedochádza k súbehu funkcií konateľa.



Graf č. 17: VDP pred uplatnením prvej, druhej, tretej a štvrtej oblasti návrhov na optimalizáciu (Zdroj: Vlastné spracovanie)

V predošlom grafe č. 17 je zobrazená VDP pri použití všetkých navrhnutých variant. Použitím aj poslednej z variant, optimalizácii v oblasti odmeňovania spoločníka sa celková daňová povinnosť zníži o 178 790 Kč.

ZÁVER

Optimalizácia dane je zásadnou problematikou pre väčšinu podnikajúcich subjektov, ktoré majú záujem na tom, aby odvody pre štát boli čo možno najnižšie. Je však dôležitejšie zostať v legálnych možnostiach optimalizácie a neuchyľovať sa k tým nelegálnym, ktoré sa považujú za trestný čin. Legálna optimalizácia bola hlavným cieľom tejto bakalárskej práce. Pre spracovanie bakalárskej práce vychádzam z konkrétnych údajov v účtovníctve spoločnosti WL s.r.o. Sú podrobne rozobrané všetky náklady a výnosy, spolu so zostavenými výkazmi dáva analytická časť dobrý prehľad o hospodárení účtovnej jednotky, aj keď sú spoločnosťou poskytnuté podklady len ku trom posledným zdaňovacím obdobiam. Z uvedených výkazov bola vypočítaná daň.

Analýzou súčasného stavu podniku a daňovej povinnosti bolo objavených niekoľko nevyužitých možností daňovej optimalizácie. V rámci vypracovania bakalárskej práce vychádzajú všetky navrhnuté možnosti daňovej optimalizácie z reálnych potrieb spoločnosti a zohľadňujú jej ekonomickú situáciu.

Analyzovaná spoločnosť má niekoľko možností daňovej optimalizácie, pričom niektoré metódy pre ňu znamenajú dodatočné náklady, niektoré sa naopak zaobídu bez dodatočných nákladov. Medzi spôsoby daňovej optimalizácie, ktoré spoločnosti nespôsobia dodatočné náklady sa radí využitie paušálnych výdajov na automobily a varianty v oblasti optimalizácie zásob, ako predpis manka zamestnancom, ktorí by mali dohodu o hmotnej zodpovednosti a využitím normy prirodzeného úbytku zásob. Tieto návrhy so sebou neprinášajú dodatočné náklady a spoločnosť ich môže využiť v plnej miere a znížiť si tak svoju daňovú povinnosť.

Možnosti daňovej optimalizácie, ktoré spoločnosti prinesú dodatočné náklady, sú najmä v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov, respektíve „zamestnanecké benefity“, ktoré sú ale častejšie viac výhodné pre samotného zamestnávateľa ako pre zamestnancov. V tejto oblasti boli navrhnuté konkrétne kroky v príspevkoch na životné poistenie, vo vreckovom na zahraničné služobné cesty, v stravných lístkoch a v oblasti pracovných odevov. Tieto kroky spoločnosti napriek navýšeniu nákladov dokážu priniesť najväčšiu

daňovú úsporu. Návrhy by mohli byť pre spoločnosť skutočne prínosné, aj keď by spoločnosť bola nútená vynaložiť ďalšie finančné prostriedky, no vynaloženie týchto nákladov by ju až tak finančne nezaťažilo. Ďalej je to návrh v oblasti odmeňovania spoločníka. Tento návrh znižuje náklady, ktoré by spoločnosť musela vynaložiť, ale zároveň spoločnosti prináša istotu správneho postupu pri zamestnávaní spoločníka a v kombinácii s ostatnými variantami by spoločnosť mala aj tak zníženú daňovú povinnosť.

Z práce vyplýva, že daňová optimalizácia nemusí so sebou vždy nutne priniesť len maximálne zníženie daňovej povinnosti. Daňová optimalizácia by skôr mala so sebou priniesť legálne zníženie daňovej povinnosti súčasne so zavedením správnych postupov zdaňovania. Spoločnosť teda nemusí využiť všetky z navrhnutých možností, ale mohlo by jej to pomôcť pri jej snahe legálne si znížiť svoju daňovú povinnosť.

ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV

- (1) FILKA, J. *Metodika tvorby diplomové práce*. Brno: Knihář, 2002. 224 s. ISBN 80-86292-05-3
- (2) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7., akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
- (3) LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. ISBN 978-80-7204-861-8.
- (4) ETHAN, Ilzetzki,. Tax reform and the political economy of the tax base. *Journal of Public Economics* [online]. Elsevier B.V, 2018, p. 197-210 [cit. 2018-11-06]. ISSN 0047-2727. Dostupné z: doi: 10.1016/j.jpubeco.2018.06.005
- (5) BONĚK, Václav. *Lexikon - daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.
- (6) DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2018*. 15. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0869-5.
- (7) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- (8) KAMENÍK, Petr, Milada HRABÁNKOVÁ a Marie ORLOVÁ. *Živnostenský zákon: Zákon o živnostenských úřadech : komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-471-2.
- (9) RYŠÁVKOVÁ, Veronika. *Nový občanský zákoník úplně pro všechny*. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-5157-3.
- (10) ELIÁŠ, Karel. *Občanské právo pro každého: pohledem (nejen) tvůrců nového občanského zákoníku*. 2., dopl. a akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-493-4.
- (11) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.
- (12) FILIP, Václav a David FYRBACH. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-231-3.

- (13) VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 245 s. ISBN 978-80-7552-043-2.
- (14) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.
- (15) MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1.1.2018*. 28. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.
- (16) BRYCHTA, Karel. Development of the legislative regulation of the taxation of income of non-residents in treansitional economies – the case of the Czech republic. *Transformations in Business & Economics* [online]. Kaunas: Vilnius University, Kaunas Faculty of Humanities, 2013, 12 (3), 72 [cit. 2018-12-06]. ISSN 16484460. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/1491096034/>
- (17) HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady 2018*. Praha: ESAP s.r.o, 2018. ISBN 978-80-905899-7-1.
- (18) PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 5., akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8.
- (19) *Daně 2018 a předpisy související s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-126-0.
- (20) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Ústav práva a právní vědy: European Business School SE, 2014. ISBN 978-80-87974-06-3.
- (21) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- (22) SVIRÁK, Pavel. *Zdanění právnických osob: (prednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018.
- (23) VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2018*. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.
- (24) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vyd. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0421-5.
- (25) Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

- (26) DUŠEK, Jiří. *Normy mank přirozených úbytků zvířat a ztratného zásob.* Praha: GRADA Publishing, 2018. ISBN 978-80-247-1859-0.
- (27) Vychopeň Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.* 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. ISBN: 978-80-7598-328-2.

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK A SYMBOLOV

apod.	a podobne
atď.	a tak ďalej
a.s.	akciová spoločnosť
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DP	daňová povinnosť
DPH	daň z pridanej hodnoty
HM	hrubá mzda
JSD	jednotný správny doklad
Kč	koruna česká
ks	kus
odst.	odstavec
OZ	občanský zákonník
písm.	písmeno
s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným
Sb.	zbierka

SP	sociálna poisťovňa
VDP	výsledná daňová povinnosť
VH	výsledok hospodárenia
VPP	verejne prospešný poplatník
ZDP	zákon o dani z príjmu
ZoIP	zákon o investičných pobídkách
ZOK	zákon o obchodných korporáciách
ZP	zdravotná poisťovňa
§	paragraf

ZOZNAM GRAFOV

Graf č. 1: Vývoj hospodárskeho výsledku v sledovaných obdobiach	31
Graf č. 2: Vertikálna analýza aktív	33
Graf č. 3: Vertikálna analýza pasív.....	34
Graf č. 4: Porovnanie VDP pred uplatnením prvého návrhu a po uplatnení	47
Graf č. 5: Porovnanie VDP pred uplatnením druhého návrhu a po uplatnení	48
Graf č. 6: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti zásob a po uplatnení ..	49
Graf č. 7: Porovnanie VDP pred uplatnením tretieho návrhu a po uplatnení	51
Graf č. 8: Pomer voľných finančných prostriedkov použitých na príspevok na životné poistenie zamestnancov	52
Graf č. 9: Porovnanie VDP pred uplatnením štvrtého návrhu a po uplatnení	53
Graf č. 10: Porovnanie VDP pred uplatnením piateho návrhu a po uplatnení	55
Graf č. 11: Porovnanie VDP pred uplatnením šiesteho návrhu a po uplatnení	57
Graf č. 12: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti zamerania sa na výkonnosť pracovníkov	58
Graf č. 13: VDP pred uplatnením prvej a druhej oblasti návrhov na optimalizáciu	58
Graf č. 14: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti výdajov na automobily	61
Graf č. 15: VDP pred uplatnením prvej, druhej a tretej oblasti návrhov na optimalizáciu ..	62
Graf č. 16: VDP pred uplatnením návrhov na optimalizáciu v oblasti odmeňovania spoločníka	64
Graf č. 17: VDP pred uplatnením prvej, druhej, tretej a štvrtej oblasti návrhov na optimalizáciu.....	64

ZOZNAM OBRÁZKOV

Obrázok č. 1: Rozdelenie obchodných korporácií	17
Obrázok č. 2: Schéma výpočtu výslednej daňovej povinnosti	25

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka č. 1: Rozdelenie daní v ČR.....	13
Tabuľka č. 2: Povinnosť hradenie záloh na dani	27
Tabuľka č. 3: Metódy odpisovania v spoločnosti WL s.r.o.....	30
Tabuľka č. 4: Vertikálna analýza.....	32
Tabuľka č. 5: Prehľad tržieb a obchodnej marže za obdobia 2015/2016 až 2017/2018.....	35
Tabuľka č. 6: Štruktúra nákladov za 3 sledované obdobia.....	36
Tabuľka č. 7: Porovnanie výšky stravného v rokoch 2017 a 2018.....	37
Tabuľka č. 8: Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	41
Tabuľka č. 9: Výpočet výslednej daňovej povinnosti.....	43
Tabuľka č. 10: Stav produktov po dobe životnosti a možný prirodzený úbytok.....	46
Tabuľka č. 11: Možná výška daňovej úspory pri predpise manka zamestnancom.....	48
Tabuľka č. 12: Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia upravené o možnú daňovú optimalizáciu v oblasti zásob	49
Tabuľka č. 13: Náklady na životné poistenie zamestnancov.....	51
Tabuľka č. 14: Optimalizácia daňovo uznateľného nákladu na stravné lístky	54
Tabuľka č. 15: Kalkulácia nákladov na odevy	56
Tabuľka č. 16: Ročná spotreba pohonných hmôt automobilov podľa účtu 501.....	59
Tabuľka č. 17: Cestná daň vozidiel č.1 a č.4	60
Tabuľka č. 18: Možná úspora pri využití paušálnych a reálnych výdajov na automobily ...	61
Tabuľka č. 19: Porovnanie odmeňovania spoločníka.....	63

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha č. 1: Súvaha za obdobie 2017/2018	I
Príloha č. 2: Výkaz ziskov a strát za obdobie 2017/2018	IV
Príloha č. 3: Súvaha za obdobie 2016/2017.....	VI
Príloha č. 4: Výkaz ziskov a strát za obdobie 2016/2017	VIII
Príloha č. 5: Dohoda o kolektívnej hmotnej zodpovednosti.....	X
Príloha č. 6: Výkaz CASH-FLOW za obdobie 2017/2018.....	XII

Príloha č. 1: Súvaha za obdobie 2017/2018 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

v tis. Kč		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM	1	151 987	22 043	129 944	131 260
Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
Stálá aktiva	3	71 812	20 439	51 373	52 751
Dlouhodobý nehmotný majetek	4	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	14	71 812	20 439	51 373	52 751
Pozemky a stavby	15	62 602	12 413	50 189	51 731
Pozemky	16	1 180	0	1 180	1 180
Stavby	17	61 422	12 413	49 009	50 551
Hmotné movité věci a jejich soubory	18	9 072	8 026	1 046	982
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	38	0	38	38
Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	38	0	38	38
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	100	0	100	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	100	0	100	0
Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	0
Oběžná aktiva	37	80 013	1 604	78 409	78 353
Zásoby	38	42 638	1 364	41 274	40 438
Materiál	39	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
Výrobky a zboží	41	42 638	1 364	41 274	40 438
Výrobky	42	0	0	0	0
Zboží	43	42 638	1 364	41 274	40 438
Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
Pohledávky	46	32 878	240	32 638	33 572
Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
Pohledávky – ostatní	52	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	57	32 878	240	32 638	33 572
Pohledávky z obchodních vztahů	58	31 675	240	31 435	33 288
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
Pohledávky – ostatní	61	1 203	0	1 203	284
Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
Stát - daňové pohledávky	64	244	0	244	15

Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	959	0	959	260
Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
Jiné pohledávky	67	0	0	0	9
Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
Náklady příštích období	69	0	0	0	0
Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
Krátkodobý finanční majetek	72	0	0	0	0
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
Peněžní prostředky	75	4 497	0	4 497	4 343
Peněžní prostředky v pokladně	76	498	0	498	234
Peněžní prostředky na účtech	77	3 999	0	3 999	4 109
Časové rozlišení aktiv	78	162	0	162	156
Náklady příštích období	79	162	0	162	156
Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

		Běžné účetní	Minulé úč
PASIVA CELKEM	82	129 944	131 260
Vlastní kapitál	83	96 148	90 256
Základní kapitál	84	50 000	50 000
Základní kapitál	85	50 000	50 000
Vlastní podíly (-)	86	0	0
Změny základního kapitálu	87	0	0
Ážio a kapitálové fondy	88	0	0
Kapitálové fondy	90	0	0
Fondy ze zisku	96	5 000	5 000
Ostatní rezervní fondy	97	5 000	5 000
Statutární a ostatní fondy	98	0	0
Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	99	35 257	25 115
Nerozdělený zisk min let nebo neuhrazená ztráta min let (+/-)	100	35 257	25 115
Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	0	0
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	5 891	10 141
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	104	0	0
Cizí zdroje	105	33 740	41 004
Rezervy	106	1 745	320
Ostatní rezervy	110	1 745	320
Závazky	111	31 995	40 684
Dlouhodobé závazky	112	1 563	1 634
Vydané dluhopisy	113	0	0
Vyměnitelné dluhopisy	114	0	0
Ostatní dluhopisy	115	0	0
Závazky k úvěrovým institucím	116	0	181
Odložený daňový závazek	122	1 563	1 453
Závazky – ostatní	123	0	0
Krátkodobé závazky	127	30 432	39 050
Vydané dluhopisy	128	0	0
Vyměnitelné dluhopisy	129	0	0
Ostatní dluhopisy	130	0	0
Závazky k úvěrovým institucím	131	181	242
Krátkodobé přijaté zálohy	132	0	0
Závazky z obchodních vztahů	133	22 841	31 176
Závazky – ostatní	137	7 410	7 632
Závazky ke společníkům	138	117	107
Krátkodobé finanční výpomoci	139	,	0
Závazky k zaměstnancům	140	1 244	1 259
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	141	1 183	644
Stát - daňové závazky a dotace	142	2 697	4 064
Dohadné účty pasivní	143	2 169	1 558
Jiné závazky	144	0	0
Časové rozlišení pasiv	145	0	0
Časové rozlišení pasiv	148	56	0
Výdaje příštích období	149	56	0
Výnosy příštích období	150	0	0

Príloha č. 2: Výkaz ziskov a strát za obdobie 2017/2018 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

v tis. Kč		běžném 1	minulém 2
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1	21 191	23 155
Tržby za prodej zboží	2	174 759	163 706
Výkonová spotřeba	3	159 125	146 390
Náklady vynaložené na prodané zboží	4	138 027	128 736
Spotřeba materiálu a energie	5	1 879	2 042
Služby	6	19 219	15 612
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	0	0
Osobní náklady	9	27 667	25 928
Mzdové náklady	10	22 049	20 822
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 618	5 106
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	5 286	4 932
Ostatní náklady	13	332	174
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	1 330	1 387
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	1 880	1 896
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 880	1 896
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
Úpravy hodnot zásob	18	-657	0
Úpravy hodnot pohledávek	19	107	-509
Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	228	108
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	54	0
Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
Jiné provozní výnosy	23	174	108
Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	2 070	664
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
Prodaný materiál	26	0	0
Daně a poplatky	27	255	248
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	1 425	0
Jiné provozní náklady	29	390	416
Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	5 986	12 600
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0

Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	21	36
Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	21	36
Ostatní finanční výnosy	46	1 760	267
Ostatní finanční náklady	47	360	380
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	1 379	-149
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	7 365	12 451
Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	1 474	2 310
Daň z příjmů splatná	51	1 364	2 096
Daň z příjmů odložená (+/-)	52	110	214
Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	5 891	10 141
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	5 891	10 141
Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	56	197 938	187 236

Príloha č. 3: Súvaha za obdobie 2016/2017 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

v tis. Kč		Běžné účetní období			Minulé úč období
		Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM	1	152 124	20 864	131 260	124 412
Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
Stálá aktiva	3	71 460	18 709	52 751	54 646
Dlouhodobý nehmotný majetek	4	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	14	71 460	18 709	52 751	54 646
Pozemky a stavby	15	62 602	10 871	51 731	53 271
Pozemky	16	1 180	0	1 180	1 180
Stavby	17	61 422	10 871	50 551	52 091
Hmotné movité věci a jejich soubory	18	8 820	7 838	982	1 337
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	38	0	38	38
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	38	0	38	38
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	0
Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	0
Oběžná aktiva	37	80 508	2 155	78 353	69 638
Zásoby	38	42 459	2 021	40 438	38 457
Výrobky a zboží	41	42 459	2 021	40 438	38 457
Výrobky	42	0	0	0	0
Zboží	43	42 459	2 021	40 438	38 457
Pohledávky	46	33 706	134	33 572	28 056
Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
Pohledávky – ostatní	52	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	57	33 706	134	33 572	28 056
Pohledávky z obchodních vztahů	58	33 422	134	33 288	27 744
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
Pohledávky – ostatní	61	284	0	284	312
Stát - daňové pohledávky	64	15	0	15	14
Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	260	0	260	292
Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
Jiné pohledávky	67	9	0	9	6
Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
Krátkodobý finanční majetek	72	0	0	0	0
Peněžní prostředky	75	4 343	0	4 343	3 125
Peněžní prostředky v pokladně	76	234	0	234	138
Peněžní prostředky na účtech	77	4 109	0	4 109	2 987
Časové rozlišení aktiv	78	156	0	156	128
Náklady příštích období	79	156	0	156	128

		Běžné účetní	Minulé úč
PASIVA CELKEM	82	131 260	124 412
Vlastní kapitál	83	90 256	80 116
Základní kapitál	84	50 000	50 000
Základní kapitál	85	50 000	50 000
Vlastní podíly (-)	86	0	0
Změny základního kapitálu	87	0	0
Ážio a kapitálové fondy	88	0	0
Ážio	89	0	0
Kapitálové fondy	90	0	0
Ostatní kapitálové fondy	91	0	0
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	92	0	0
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch korp (+/-)	93	0	0
Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	94	0	0
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	95	0	0
Fondy ze zisku	96	5 000	5 000
Ostatní rezervní fondy	97	5 000	5 000
Statutární a ostatní fondy	98	0	0
Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	99	25 115	16 981
Nerozdělený zisk min let nebo neuhrazená ztráta min let (+/-)	100	25 115	16 981
Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	0	0
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	10 141	8 135
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	104	0	0
Cizí zdroje	105	41 004	44 296
Rezervy	106	320	305
Ostatní rezervy	110	320	305
Závazky	111	40 684	43 991
Dlouhodobé závazky	112	1 634	1 903
Vydané dluhopisy	113	0	0
Závazky k úvěrovým institucím	116	181	664
Odložený daňový závazek	122	1 453	1 239
Závazky – ostatní	123	0	0
Krátkodobé závazky	127	39 050	42 088
Vydané dluhopisy	128	0	0
Závazky k úvěrovým institucím	131	242	0
Krátkodobé přijaté zálohy	132	0	0
Závazky z obchodních vztahů	133	31 176	36 095
Závazky – ostatní	137	7 632	5 993
Závazky ke společníkům	138	107	0
Krátkodobé finanční výpomoci	139	,	0
Závazky k zaměstnancům	140	1 259	1 390
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	141	644	619
Stát - daňové závazky a dotace	142	4 064	3 422
Dohadné účty pasivní	143	1 558	562
Jiné závazky	144	0	0
Časové rozlišení pasiv	145	0	0
Časové rozlišení pasiv	148	0	0
Výdaje příštích období	149	0	0
Výnosy příštích období	150	0	0

Príloha č. 4: Výkaz ziskov a strát za obdobie 2016/2017 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

v tis. Kč		Skutečnosť v účtovnom období	
		běžném 1	minulém 2
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1	23 155	29 236
Tržby za prodej zboží	2	163 706	152 464
Výkonová spotřeba	3	146 390	144 453
Náklady vynaložené na prodané zboží	4	128 736	129 524
Spotřeba materiálu a energie	5	2 042	1 379
Služby	6	15 612	13 550
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	0	0
Aktivace (-)	8	0	0
Osobní náklady	9	25 928	26 745
Mzdové náklady	10	20 822	21 582
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 106	5 163
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 932	5 163
Ostatní náklady	13	174	0
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	1 387	1 018
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	1 896	2 217
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 896	2 217
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
Úpravy hodnot zásob	18	0	0
Úpravy hodnot pohledávek	19	-509	-1 199
Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	108	401
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	287
Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
Jiné provozní výnosy	23	108	114
Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	664	359
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
Prodáný materiál	26	0	0
Daně a poplatky	27	248	169
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
Jiné provozní náklady	29	416	190
Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	12 600	9 526
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0

Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	36	11
Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	36	11
Ostatní finanční výnosy	46	267	992
Ostatní finanční náklady	47	380	616
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-149	365
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	12 451	9 891
Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	2 310	1 756
Daň z příjmů splatná	51	2 096	1 090
Daň z příjmů odložená (+/-)	52	214	666
Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	10 141	8 135
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	10 141	8 135
Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	56	187 236	183 093

Príloha č. 5: Dohoda o kolektívnej hmotnej zodpovednosti (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov sesterskej spoločnosti a (25))

DOHODA O HMOTNÉ ODPOVĚDNOSTI

podle § 252 a násl. zákoníku práce

Zaměstnavatel: **WL s.r.o.**

Sídlo společnosti: xxx

IČO: xxx

a

Zaměstnanec: nar.:

Trvale bytem:

uzavřeli ve smyslu § 252 a násl. zákoníku práce

DOHODU O HMOTNÉ ODPOVĚDNOSTI

1. Na základě pracovní smlouvy uzavřené dne vykonává zaměstnanec práci ve funkci.....

2. Touto dohodou přejímá zaměstnanec odpovědnost za skladové zásoby v servisu, které mu byly předány inventárním zápisem ze dne a které kdykoli později převezme.

3. Zaměstnanec se zavazuje veškeré hodnoty řádně a běžně vyúčtovat a činit všechno tak, aby nedocházelo ke škodě na svěřeném majetku. Přebírá odpovědnost za převzaté a svěřené hodnoty jako i hodnoty, které převezme v souvislosti s vykonáváním svojí funkce. Zjistí-li zaměstnanec, že nemá vytvořeny podmínky k péči o svěřený majetek nebo hrozí-li škoda na svěřeném majetku, je povinen na to bez zbytečného odkladu písemně upozornit svého nadřízeného.

4. Zaměstnanec přebírá odpovědnost za případný schodek na těchto hodnotách, kým není prokázáno, že tento schodek nezavinil(a).

5. Zaměstnavatel se zavazuje vytvořit zaměstnanci podmínky, které mu umožní řádný výkon jeho pracovních povinností. Zaměstnavatel se zavazuje neprodleně odstranit závady, na které ho zaměstnanec upozornil.

6. Obě smluvní strany prohlašují, že v době uzavření této dohody jim nejsou známy závady, které by zabraňovaly zaměstnanci v řádném plnění jeho pracovních povinností.

7. Tato dohoda nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami. Dohoda zaniká dnem ukončení pracovního poměru nebo dnem odstoupení od ní ve smyslu § 253 Zákoníku práce.

V..... dne

podpis zaměstnanec

podpis zaměstnavatele

Príloha č. 6: Výkaz CASH-FLOW za obdobie 2017/2018 (Zdroj: Vlastné spracovanie podľa interných zdrojov)

(v celých tisíciach Kč)		Skutečnosť v bežnom účetní období
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		4 343
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	7 365
A 1	Úpravy o nepeněžní operace	3 272
A 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	1 880
A 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	1 425
A 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-54
A 1 4	Výnosy z podílů na zisku	0
A 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	21
A 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	10 637
A 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-8 470
A 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	928
A 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-8 562
A 2 3	Změna stavu zásob	-836
A 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	2 167
A 3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-21
A 4	Přijaté úroky	0
A 5	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-1 474
A 6	Přijaté podíly na zisku	0
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	672
Peněžní toky z investiční činnosti		
B 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-502
B 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	54
B 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-448
Peněžní toky z finančních činností		
C 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-132
C 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-132
Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků		92
Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		4 435